



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN LA "ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA" DEL CANTÓN PUJILI, PROVINCIA DE COTOPAXI PERÍODO 2014.

AUTORA:

YOLANDA EVELIN TOAPANTA CHILLAGANA

AMBATO - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Yolanda Evelin Toapanta Chillagana, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se realiza su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
DIRECTOR

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Yolanda Evelin Toapanta Chillagana, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo toda la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana
C.C. 050299051-8

DEDICATORIA

A Dios quien siempre está a mi lado con su bendición, esperanza, fuerza para seguir luchando cada día, a mis padres Oswaldo Toapanta y Ortencia Chillagana y mi hermana Carmen y quienes confiaron en mí en que si puedo, a mi hijo Julián Moreno que es la fuente de inspiración para ser mejor, a mi esposo Cristian Moreno que me motivaba para seguir adelante y a toda mi familia quienes me brindaban su apoyo con sus consejos y palabras me dieron aliento para seguir y cumplir uno de mis sueños que es graduarme, ser una profesional.

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana

AGRADECIMIENTO

A Dios por estar en mi camino guiándome con su amor y bendición, por estar siempre a mi lado en las buenas y en las malas dándome fuerza para seguir luchando.

A mi director de tesis Ing. Jorge Arias que ha sido una persona comprensible y paciente que me fue guiando todo el proceso de desarrollo de mi trabajo de titulación.

A mi miembro del tribunal la Dra. Jaqueline Balseca que me ayudo con sus conocimientos y experiencia en la realización de mi trabajo de titulación.

A la empresa Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa por ayudarme con la información y documentación que se utilizó en la realización de mi presente trabajo de titulación.

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Portada	I
Certificación del Tribunal	II
Declaración de Autenticidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice del Contenido	VI
Índice de Tablas	IX
Índice de Gráficos	X
Índice de Anexos	X
Resumen Ejecutivo	XI
Executive Summary	XII
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2 Delimitación del problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.2.1 Concepto de Auditoría	7
2.2.2 Clasificación de auditoría	8
2.2.2.1 Auditoría Interna	8
2.2.2.2 Auditoría Externa	8
2.2.3 Tipos de auditorías	8
2.2.3.1 Auditoría Gubernamental	8
2.2.3.2 Auditoría de aspectos ambientales	8

2.2.3.3	Auditoría de gestión	9
2.2.3.4	Auditoría Financiera	9
2.2.3.5	Auditoría fiscal	9
2.2.3.6	Auditoría operacional	9
2.2.3.7	Auditoría administrativa	10
2.2.3.8	Auditoría informática de sistemas	10
2.2.3.9	Auditoría de gestión de la calidad.....	11
2.2.4	Examen Especial.....	11
2.2.4.1	Características de la Auditoría Financiera	11
2.2.4.2	Fase de Planificación	12
2.2.4.3	Fase de Ejecución del Trabajo	13
2.2.4.4	Comunicación de Resultados.....	14
2.2.4.5	Control Interno.....	15
2.2.4.6	Componentes del Control Interno.....	15
2.2.4.7	Metodología para evaluar el sistema de control interno	16
2.2.4.8	Técnicas de auditoría	16
2.2.4.9	Hallazgos en auditoría	18
2.2.4.10	Tipos de riesgos de auditoría	18
2.2.4.11	Papeles de trabajo financiera	19
2.2.5	Archivo Permanente	21
2.2.6	Archivo Corriente	21
2.2.7	Informe de auditoría.....	22
2.2.7.1	Clases de Informes.....	23
2.2.8	Propiedad planta y equipo.....	24
2.3	IDEA A DEFENDER	27
2.3.1	Idea General	27
2.4	VARIABLES.....	27
2.4.1	Variable Independiente	27
2.4.2	Variable Dependiente	27
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.2.1	Descriptivo.....	28
3.2.2	Exploratoria	28

3.2.3	Cualitativa.....	29
3.2.4	Cuantitativa.....	29
3.2.5	De campo	29
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	29
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	31
3.4.1	Métodos	31
3.4.2	Técnicas	32
3.4.3	Instrumentos.....	32
3.4.3.1	Guía de observación.....	32
3.4.3.2	Guía de Entrevista.....	33
3.4.3.3	Guía de Encuesta	33
3.5	RESULTADOS	33
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.....	46
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		47
4.1	TÍTULO.....	47
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	48
4.2.1	Archivo Permanente	48
4.2.1.1	FASE I: Planificación	78
4.2.1.2	FASE II: Ejecución.....	124
4.2.1.3	FASE III: Comunicación de Resultados.....	218
CONCLUSIONES		228
RECOMENDACIONES.....		229
BIBLIOGRAFÍA		230
LINKOGRAFÍA		231
ANEXOS		232

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cualidades de informe de auditoría	24
Tabla 2: Población	30
Tabla 3: Composición de la muestra.....	30
Tabla 4: Examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo	34
Tabla 5: Manejo el de la propiedad, planta y equipo.....	35
Tabla 6: Control y movimiento de la propiedad, planta y equipo	36
Tabla 7: Manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo	37
Tabla 8: Sistema de control de inventarios	38
Tabla 9: Sistema de control ayudará en el manejo de inventarios.....	39
Tabla 10: Pérdidas de la propiedad, planta y equipo	40
Tabla 11: Ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo.....	41
Tabla 12: Documentos de respaldo la propiedad, planta y equipo	42
Tabla 13: Constataciones físicas de las propiedades, planta y equipo.....	43
Tabla 14: Actas de entrega y recepción de los bienes	44
Tabla 15: Seguridad para evitar robos de bienes	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo	34
Gráfico 2: Manejo de la propiedad, planta y equipo.....	35
Gráfico 3: Control y movimiento de la propiedad, planta y equipo	36
Gráfico 4: Manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo	37
Gráfico 5: Sistema de control de inventarios.....	38
Gráfico 6: Sistema de control ayudará en el manejo de inventarios.....	39
Gráfico 7: Pérdidas de la propiedad, planta y equipo	40
Gráfico 8: Ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo	41
Gráfico 9: Documentos de respaldo la propiedad, planta y equipo	42
Gráfico 10: Constataciones físicas de las propiedades, planta y equipo	43
Gráfico 11: Actas de entrega y recepción de los bienes	44
Gráfico 12: Seguridad para evitar robos de bienes	45
Gráfico 13.- Estructura Organizacional	56

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta a los socios.....	232
Anexo 2: Copia del RUC de la Organización.....	234
Anexo 3: De los estados de resultados y estados financieros del año 2013 y 2014	235
Anexo 4: De los inventarios de la propiedad planta y equipo de la Organización	239
Anexo 5: Historia de la Empresa	241
Anexo 6: Reglamento Interno.....	242

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación es un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo, en La “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi período 2014. Con la finalidad de contribuir al mejoramiento del manejo de la cuenta propiedad, planta y equipo. Los métodos que se utilizaron fueron: método inductivo-deductivo, científico, analítico-sintético, dialéctico y las técnicas como son: la observación directa que se aplicaron para cada uno de los componentes evaluados, para el desarrollo del examen especial se realizó entrevistas, cuestionarios, encuestas al control interno del reglamento de la entidad. Los hallazgos encontrados es que no posee actas de entrega y recepción la propiedad planta y equipo, no realizan las depreciaciones de los bienes que poseen, no realizan constataciones físicas de los bienes de manera correcta, no aplican el proceso que deben seguir para adquirir los bienes. Se recomienda al representante legal y al contador de la Organización realizar registros de ingresos y salidas de los bienes para el control del inventario, aplicar el reglamento interno al elaborar los registros, realizar inventarios que posean datos completos del bien, elaborar actas de entrega y recepción de la propiedad planta y equipo que son tomados prestados y entregados para conocer en qué estado están devolviendo los bienes de la Organización.

Palabras Claves: EXAMEN ESPECIAL, CONTROL INTERNO, ESTADOS FINANCIEROS, CÉDULAS ANALÍTICAS, CÉDULAS SUMARIAS, INVENTARIOS.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The current research is a special examination of the account property, plant and equipment, in the “Community Organization of Tourism Development Lago Verde Quilotoa” from Pujilli Canton, Cotopaxi Province, in 2014. In order to contribute to the improvement of the account management property, plant and equipment. It was used the inductive, deductive scientific, analytical-synthetic, dialectical methods and the technique of the direct observation which was applied for each of the components evaluated for the development of special examination. In addition, it was conducted questionnaires and surveys of Regulation entity's internal control system. The finding results show that property, plant and equipment do not have delivery reception minutes, do not carry out the depreciations of fixed assets that they own, do not make physical findings of goods appropriately and do not apply the process they must follow to acquire the goods. It is recommended to the legal representative and the accountant of the Organization elaborate revenues and expenditures records of the goods for the inventory control, apply the internal regulation in the preparation of the records, carry out inventories that have complete data of the goods, as well as prepare the delivery-reception minutes of the property plant and equipment which are borrowed and delivered in order to know in which condition are being returned the goods of the Organization.

Keywords: SPECIAL EXAMINATION, INTERNAL CONTROL, FINANCIAL STATEMENTS, ANALYTICAL FORM, INVENTORIES.

INTRODUCCIÓN

La “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa”, es una entidad creada con la finalidad de apoyo al turismo del sector, que ha venido presentando inconvenientes por la falta de controles a los bienes de larga duración por tal razón se aplica un examen especial a dicho componente.

CAPÍTULO I: Se plantea el problema que tiene la organización y el objetivo general y específicos que se aplican para el desarrollo del examen especial.

CAPÍTULO II: Se desarrolla el marco teórico donde se incluirán las definiciones relacionadas directamente, que se realizaron en base de consultas bibliográficas y en páginas web especializadas.

CAPÍTULO III: En el marco metodológico se fijan el tipo, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se aplicará en el presente trabajo.

CAPÍTULO IV: En el marco propositivo se desarrollaron las fases del examen especial, empleando técnicas de auditoría, el método COSO I y las evaluaciones del cumplimiento de la normativa de la entidad, se emitieron los informes de control interno y final de auditoría. Finalmente se presentan conclusiones y recomendaciones del trabajo de titulación producto de este trabajo.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La organización comunitaria de desarrollo turístico Lago Verde Quilotoa con registro único de contribuyente # 0591714813001. Durante el desarrollo de las actividades las cuales son: trabajos para el mejoramiento de determinados grupos étnicos, servicio de hospedaje (Hoteles), venta de comidas y bebidas en restaurantes, alquiler de embarcaciones de recreo. Durante el periodo 2014 y viendo la necesidad de dar una mejora constante a estos servicios, a través de técnicas como son las entrevistas a las personas que laboran en la institución se pudo determinar las siguientes falencias:

El problema de la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del período 2014 es que: no posee un sistema de inventarios, ni un registro de ingresos y salidas de la cuenta propiedad planta y equipo. La falta de un control eficiente a los registros causa el desconocimiento, pérdidas y robos de los bienes produciéndose un desbalance en el resultado final de la información de los balances.

Con lo cual se determina que por las falencias listadas anteriormente, la organización desconoce la información exacta de la cuenta propiedad planta y equipo para su correcto desarrollo y por ende su crecimiento.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo un Examen Especial aplicada a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde de Quilotoa del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi periodo 2014 permite mejorar el proceso de control de la cuenta propiedad, planta y equipo?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se realizará en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa durante el tiempo de enero a diciembre del año 2014 el estudio a realizar es un examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Las empresas están sujetos a constantes cambios y mejoramiento de acuerdo a sus normas vigentes por esta razón deberán ser dinámicos y adaptarse con destrezas a los avances científicos, tecnológicos, económicos, sociales y políticos, informes arrojados por estados financieros ya realizados en periodos anteriores serán utilizados como una herramienta para su estudio de un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo a la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa busca mejorar el proceso de registro de activos fijos según las normas de contabilidad.

El nivel de investigación es descriptivo por lo que se desarrollan procesos financieros en la Organización a través de algunas variables y cada una de ellas fue investigado narra la realidad de lo sucedido que es expresado con temidos de carácter profesional: la manera de obtener la información es realizando una investigación de campo recolectando información de calidad y cantidad necesaria en el lugar de los hechos; y por su propósito se puede clasificar como una investigación en la que se aplicó técnicas que son la entrevista, observación, encuesta.

Este estudio se realizó en un tiempo previsto, espacios y con recursos que son utilizados para cumplir con los objetivos propuestos, sirve como fuente de información para los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Aplicar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa para mejorar el proceso de control de la propiedad planta y equipo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Realizar un marco teórico relacionado con el examen especial mediante consultas de bibliográficas.
- ✓ Ejecutar técnicas de auditoría que ayuden a obtener información que se requiere de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde de Quilotoa para realizar el Examen Especial.
- ✓ Emitir un informe del examen especial basándose en los datos obtenidos con el fin de mejorar el proceso de control de la propiedad planta y equipo.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la Organización Comunitaria no se ha efectuado con anterioridad un examen especial, por esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteado tendrá un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para el futuro exitoso de la entidad y otros similares.

Al investigar el tema en la ESPOCH se comprobó en el archivo de la biblioteca de la FADE que los temas de tesis presentados con anterioridad no tienen comparación con el tema del presente proyecto. De tal manera se hace pertinente presentar tesis anteriormente publicada en la que aparece por lo menos una de las variedades en estudio.

2.1.1 Antecedentes Históricos

Tema: Examen Especial a la Cuenta de Activos Fijos del Colegio Técnico Agropecuario San Juan de la Provincia de Chimborazo del Período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 y Propuesta de Procedimientos para el Manejo y Control de los mismos”. Autores María José Guerra Silva, Violeta Guadalupe Yuquilema Huebla. Año: 2013. Guerra & Yuquilema, (2013)

Las autoridades de la Institución deberán cuanto antes efectuar las recomendaciones emitidas en cuanto al manejo y control de activos fijos se refiere, con el fin de disminuir los riesgos a los que están expuestos dichos bienes y maximizar su utilización en fines institucionales. Mientras tanto que la propuesta del manual puesta a consideración, deberán actualizarse conforme a los cambios existentes de las normativas aplicables en la administración de bienes públicos.

Por medio del desarrollo de un Examen Especial a la cuenta Activos Fijos del Colegio Técnico Agropecuario “San Juan”, del período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, se determinó que los bienes institucionales son administrados

deficientemente, existiendo falencias dentro de todo el proceso que conlleva el manejo y control de los mismos.

La Contraloría General del Estado como órgano técnico de control debería efectuar el seguimiento respectivo a las recomendaciones que auditorías pasadas haya determinado, con el objeto de lograr que las autoridades junto a los servidores públicos busquen mecanismos para implementar dichas soluciones que ayuden a una mejor gestión de la Institución.

Tema: Examen especial al componente disponible de la empresa Elite Group Cía. Ltda. de Riobamba por el primer semestre del año 2009. Autor: Andrea del Pilar Ramírez Casco Año: 2010 Carrasco & Pilar (2010)

El examen Especial al componente disponible, está ligado a determinar la razonabilidad del grupo bajo una normativa legal y a la vez esto facilitara que la información sea eficiente, oportuna y eficaz. Para finalizar, se recomienda a Elite Grop Cia. Ltda., considera la propuesta planteada con el objetivo de prevenir y detectar riesgos que se presenten en la organización, contribuyendo a la optimización de recursos y al cumplimiento de los objetivos de la misma.

La Empresa Elite Group Cía. Ltda., desde el punto de vista empresarial debe contar con una estructura orgánica eficiente, y dentro de ella una serie de normativas que permitan mejorar la eficacia de las operaciones de la misma.

La empresa Elite Group Cía. Ltda., debe tener elaborar un Manual de Funciones y Responsabilidades ya que de esta manera se debe valorar el talento humano con el que trabaja, el cual debe constar con reglamentaciones específicas que desmarquen actividades innecesarias; así como procedimientos de reclutamiento y selección del personal.

Tema: Examen Especial a las cuentas de anticipos de fondos inversiones en bienes de larga duración, ingresos y gastos de gestión del 1 enero al 31 de diciembre del 2010 en el instituto Superior Juan de Velasco. Autora: Karina Alexandra Remache Yaulema. Año: 2011 Yaulema Remache (2011)

Se realiza el desarrollo del Examen Especial el cual está compuesto por tres fases la Planificación de la Auditoría en donde se detallan aspectos relevantes sobre el Instituto Tecnológico Superior Juan de Velasco como son: reseña histórica, misión, visión, objetivos, estructura orgánica, Base legal y la estrategia a emplear para la ejecución de los programas de auditoría, en la segunda fase de auditoría se efectúan los procedimientos o programas, se desarrollan completamente los hallazgos considerando como condición, criterio, efecto, y causas en las que se identifican el problema, todos los hallazgos están sustentados con papeles de trabajo.

Es evidente mencionar la inexistencia de un examen especial a las cuentas de Anticipos de Fondos, Inversiones en Bienes de Larga Duración, Ingresos y Gastos de Gestión correspondientes al período 2010 en el Instituto Tecnológico Superior Juan de Velasco lo que constituye el punto de partida para la realización del presente trabajo.

Aplicar las recomendaciones efectuadas en el Informe Final del Examen Especial a las cuentas de Anticipo de Fondos, Inversiones en Bienes de Larga Duración, Ingresos y Gastos de Gestión, a fin de garantizar un adecuado control interno, la oportunidad y confiabilidad de la información.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Como fundamentación teórica para la realización de este proyecto de tesis se utilizó el concepto de la auditoría, clases, tipos de auditorías, propiedad, planta y equipo, depreciaciones y principalmente lo que se refiere al examen especial.

2.2.1 Concepto de Auditoría

Según Sanchez Curiel (2006) afirma que “la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”. (p. 2)

2.2.2 Clasificación de auditoría

2.2.2.1 Auditoría Interna

Según Contraloría General del Estado de Ecuador (2002) “Las instituciones del Estado, contarán con una Unidad de Auditoría Interna, cuando se justifique, que dependerá técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado, que para su creación o supresión emitirá informe previo. El personal auditor, será nombrado, removido o trasladado por el Contralor General de Estado y las remuneraciones y gastos para el funcionamiento de las unidades de auditoría interna serán cubiertos por las propias instituciones del Estado a las propias instituciones del Estado a la que ellas sirven y controlan”. (p. 7)

2.2.2.2 Auditoría Externa

Este tipo de auditoría se realizan por auditores que no pertenecen a las empresas es decir son ajenos a las organizaciones que son contratados por empresas privadas que requieren de los servicios profesionales para observar si están siendo aplicadas las normativas y políticas de la institución, con el objetivo de emitir un informe en donde de su opinión según corresponda al tipo de auditoría que esté llevando acabo.

2.2.3 Tipos de auditorías

2.2.3.1 Auditoría Gubernamental

Según Contraloría General del Estado de Ecuador (2002) “El control externo que realizará la Contraloría General del Estado se mediante la auditoría gubernamental y el examen especial, utilizando normas nacionales e internacionales y técnicas de auditoría” (p. 8)

2.2.3.2 Auditoría de aspectos ambientales

La Contaloria General del Estado podrá en cualquier momento, auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto

ambiental en los terminos establecidos en la ley de Gestión Ambiental, publicada en el Registro Oficial N° 245 del 30 de julio de 1.999 en el artículo 91 de la Constitución Política de la República ”. (p.10)

2.2.3.3 Auditoría de gestión

Según Blanco Luna (2012) “Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica”. (p. 11)

2.2.3.4 Auditoría Financiera

Según Amador Sotomayor (2008) define que: “Este tipo de auditoría está plenamente identificada con las organizaciones, ya que fue la pionera en el campo evaluatorio. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionistas y medio externo. (p. 17)

2.2.3.5 Auditoría fiscal

En todo el mundo, el aspecto tributario merece la atención de organizaciones y gobierno, ya que ambos se benefician de él. De ahí el interés de cumplir con apego a las disposiciones de la materia en forma solvente y oportuna. (p. 18)

Las empresas buscan mejorar el control para la correcta aplicación en los cálculos de los impuestos fiscales además de contar con un personal profesional que conozca sobre la materia.

2.2.3.6 Auditoría operacional

Aparece en nuestro país como una respuesta a las inquietudes organizacionales en los ámbitos privados y públicos. Fue en 1971 cuando el Instituto Mexicano de Contadores

Públicos estableció una comisión que elaboro los aspectos normativos para la revisión en este campo evaluatorio;

- ✓ Esquema básico de la auditoría.
- ✓ Metodología de la auditoría operacional
- ✓ Auditoría operacional de compras.
- ✓ Auditoría operacional de ventas.
- ✓ Auditoría operacional de cobranzas.
- ✓ Auditoría operacional de la administración de recursos humanos.
- ✓ Auditoría operacional del centro de procesos electrónicos de datos.
- ✓ Auditoría de otorgamiento de crédito.
- ✓ Auditoría operacional de administración de inventarios.
- ✓ Auditoría operacional de los sistemas administrativos de información. (p. 18-19)

2.2.3.7 Auditoría administrativa

La auditoría administrativa, que es el tema principal de este texto, representa en forma general un examen de la administración y su proceso. En ocasiones este tipo de auditoría suscita divergencias entre los profesionistas que la practican y los que se encuentran involucrados con la auditoría operacional, situación que muchas veces surgen por celo profesional entre el contador público y el licenciado o maestro en administración, que reclaman ésta como su área natural. Pero dicha situación debe subsanarse”. (p. 19)

2.2.3.8 Auditoría informática de sistemas

La auditoría de este campo es de vital importancia en las empresas, pues informa sobre la organización, funcionalidad e idoneidad del proceso de sistematización de operaciones con que se cuenta. Asimismo, analiza sus medidas de seguridad, el tipo de hardware y software que utilizan, y la calidad del personal que participa, todo lo cual repercute en la calidad de la información”. (p. 19)

2.2.3.9 Auditoría de gestión de la calidad

Según Franklin Finkowsky (2013) afirma que: “Es un proceso sistemático que es respaldado con documentación que verifican si se están cumpliendo con su propósito de esta evolución sacaran las posibles evidencias de las actividades eventos, sistemas tienen la calidad de información que el auditor necesita para dar a conocer los resultados al cliente”. (p. 18)

2.2.4 Examen Especial

Según Contraloría General del Estado de Ecuador (2002) afirma que: “El Examen Especial: Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas procedimientos de auditoría, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones”. (p. 9)

2.2.4.1 Características de la Auditoría Financiera

Las siguientes características se investigaron de Franklin Finkowsky (2013) y se presentan a continuación.

- Su propósito es dar una opinión sobre el estado que guarda la situación financiera de una organización
- Se concentran en la información financiera de una organización, básicamente, en los estados financieros.
- El análisis que realizan es desde un punto de vista retrospectivo, esto es, hacia el pasado de la organización
- La objetividad y precisión es total. No existen medios técnicos ni cantidades incompletas.
- Específicamente, las realizan contadores.

La Auditoría Financiera se la dividió en tres fases: Planificación, Ejecución del trabajo y Comunicación de Resultados. Cada uno de estas fases tienen sus actividades que se deben desarrollar dentro de cada uno para cumplir satisfactoriamente con la Auditoría.

2.2.4.2 Fase de Planificación

Según Pallerola Comala & Monfort Aguilar (2013) afirman que “la fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia.”(p.36).

Los siguientes conceptos se investigaron se presentan a continuación. En esta fase es muy importante tener conocimiento de:

La actividad del cliente en cuanto a sus particularidades, tales como sector de la economía, tamaño de cliente, producto que se comercializa, antigüedad del equipo gestor, etc. De su estudio pormenorizado se deberá establecer qué tipos de pruebas se deberán realizar. Siendo muy importante el conocimiento previo del sector por parte del auditor.

Análisis económico financiero a través del uso de ratios, porcentajes y comparación de masas y partes, se deberán establecer qué cuentas tienen un mayor peso en relación al activo, al pasivo, ingresos y gastos.

Establecimiento del nivel de materialidad, al objeto de establecer un importe por encima del cual se deberían revisar todas las operaciones que estuvieran por encima de dicho nivel de revisión, así como servir de referencia para ajustar o no una determinada partida contable.

Gracias al establecimiento previo de unos valores, el auditor en todo momento sabrá a partir de qué importes debe obligatoriamente revisar en profundidad y dejar su análisis por debajo de las cifras tomadas como referencia.

Conocimiento de las transacciones de la empresa e identificación de las variaciones más significativas del circuito administrativo incluyendo los procesos de contabilidad.

Evaluación de los procesos de control interno e identificación de los riesgos inherentes en caso de identificación de debilidades.

Resumen de la estrategia global de la auditoría: mediante la redacción de un breve memorándum donde se describa de forma resumida las principales líneas de actuación riesgos previamente detectados nivel de confianza en el sistema de control interno establecido por la empresa, particularidades de la actividad y principales ratios significativos del análisis económico financiero realizado.

2.2.4.3 Fase de Ejecución del Trabajo

Esta fase consiste en la aplicación de la planificación realizada en la fase anterior, donde se pondrá en marcha la realización de los programas de auditoría de cada uno de los componentes o cuentas a analizar, se llevará a cabo cada uno de los procedimientos que encuentran establecidos en estos programas para de esta manera tener la suficiente información necesaria y componente del trabajo realizado de auditoría, los mismo que estarán visibles en los papeles de trabajo dando constancia del trabajo realizado por el auditor donde comprende las siguientes fases investigadas de Franklin Finkowsky (2013) y se muestran a continuación.

Solicitud de datos a la empresa. Es muy recomendable efectuar una primera solicitud de datos, la cual podrá ser ampliada en el transcurso de la auditoría si se considera necesario.

Asignación del personal y número de horas. En función de los recursos humanos de cada auditor o firma de auditoría disponga, es necesario una asignación de diferentes personas para cada área a revisar.

Apertura de las hojas de trabajo. Una vez se dispone de la información solicitada, se inicia el trabajo en cada una de las áreas, siendo necesario la apertura de los papeles de trabajo.

Determinación de los principales TICS. Ante el hecho de que en un mismo trabajo de revisión de unas cuentas, intervengan más de una empresa, se suele establecer una forma

común de indicar las señas de revisión, con dicha homogenización se facilita el trabajo del supervisor que tendrá que realizar a posterioridad, siendo muy frecuente el uso de determinados TICS.

Cada auditor tiene una forma particular y muy personal, de indicar sus señales de revisión, siendo lo más importante, que sea aceptado y utilizado por todo el equipo revisor.

Seguimiento de los programas de trabajo. Un programa de trabajo es una guía para el auditor de cuentas, de forma que su revisión contempla una clara metodología de actuación, y con ello evitar no saltarse ningún paso.

Pruebas de cumplimiento y analíticas. El auditor de cuentas durante la ejecución de su trabajo están obligados a efectuar pruebas de cumplimiento que evidencia la existencia de un correcto control interno, funciona y no permite la aparición de debilidades manifiestas en los circuitos administrativos.

Plasmación de las debilidades encontradas. Durante la ejecución de los trabajos por parte del auditor, mediante el seguimiento del programa de trabajo, puede suponer la detección de debilidades, las cuales han de estar perfectamente identificados y soportadas.

Evaluación de resultados y conclusiones. Una vez cerrada la revisión de un área en concreto, el auditor debe redactar sus conclusiones, así como el estudio de dichas conclusiones conjuntamente con las debilidades que pudieren haberse encontrado por si podrían tener una mención expresa en su informe de auditoría.

2.2.4.4 Comunicación de Resultados

Según Franklin Finkowsky (2013) manifiesta que: "Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa y todo el equipo de auditores que han intervenido .

El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda debatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones ”.

2.2.4.5 Control Interno

Afirma Mantilla (2008) “El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.14)

2.2.4.6 Componentes del Control Interno

“El control interno esta compuesto por cinco componentes interrelacionados, tales componentes son:

1.-Ambiente de control.-La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

2.-Valoración de riesgos.- La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

3.-Actividades de control.- Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

4.-Información y comunicación.- Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

5.-Monitoreo.- Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinamicamente, cambiado a medida que las condiciones lo justifiquen”.(p.18)

2.2.4.7 Metodología para evaluar el sistema de control interno

Según Estupiñan Gaitan (2006) Existen tres métodos de evaluación que son:

1.-Cuestionario

“Este método consiste en diseñar cuestionarios con base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad.(p.160)

2.-Método narrativo o descriptivo

Es la descripción detallada de los procedimientos mas importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionados los registros y formularios que intervienen en el sistema.

3.-Método gráfico o diagramas de flujo

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa”.(p.161)

2.2.4.8 Técnicas de auditoría

Según Mendivil Escalante (2002) El Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha propuesto la siguiente clasificación:

“Estudio general.- Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos, para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacer.

Análisis.- Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos, respecto de este. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros, bien sea de sus saldos o de sus movimientos.

Inspección.- Es la verificación física de los elementos materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material (efectivos, mercancías, bienes, etcétera).

Confirmación.- Es la ratificación, por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

Investigación.- Es la recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

Declaración y certificación.- Es formalización de la técnica anterior, cuando por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad (certificaciones).

Observación.- Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica (como se paga la nómina, como se efectúa el recuento de los inventarios, etcétera).

Cálculo.- Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases específicas (intereses pagados o cobrados, depreciaciones, etcétera)”. (p. 11)

2.2.4.9 Hallazgos en auditoría

Según Dávalos Arcentales & Córdova Jaramillo (2003) dice que para que los hallazgos sean objetivos deben poseer las siguientes características:

- ✚ **Condición:** Es la situación actual que encontró el auditor con relación a un hecho de una actividad, acción.
- ✚ **Criterio:** Son normas, principios que el auditor utiliza para realizar una comparación con los hechos e indicar como lo debe hacer.
- ✚ **El efecto:** Se realiza un análisis entre condición y criterio es decir lo que debería ser.
- ✚ **La causa:** Es la determinación del momento, el motivo en que se originó la deficiencia es decir por qué sucedió.

2.2.4.10 Tipos de riesgos de auditoría

Según Blanco Luna (2012) afirma que “de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el autor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática.

Posee tres componentes que son:

Riesgo inherente: en una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clases de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestación errónea en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detención: En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existen en una

cuenta o clases de transacciones que podrá ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases”. (p. 68)

2.2.4.11 Papeles de trabajo financiera

Según la Contraloría General del Estado de Ecuador (2001) afirma que: “El conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (p. 230)

Características

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros factores:

- ✓ La naturaleza de la tarea que se va a realizar.
- ✓ La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- ✓ El grado de seguridad en los controles internos.
- ✓ La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- 1.-** Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; con una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y su explicación, deben permitir su lectura, estar claramente expresados y de fácil comprensión, evitándose preguntas o comentarios que redunden la respuesta.
- 2.-** Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- 3.-** Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad”. (p. 231-232)

Objetivos

Principales

- 1.- Ayudar a la planificación de la auditoría.
- 2.- Redactar y sustentar el informe de auditoría.
- 3.- Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- 4.- Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- 5.- Defender las demandas, los juicios y otras acciones judiciales.
- 6.- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría.

Secundarios

- 1.- Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- 2.- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- 3.- Constituir un elemento para la programación de exámenes posteriores en la misma entidad o en otras similares, por tal motivo en los legajos se incluirán los papeles de trabajo que se denominarán "Asuntos importantes para futuros exámenes", con información para ese fin.
- 4.- Los papeles de trabajo permitirán informar a los funcionarios y empleados de la entidad, sobre las desviaciones observadas y otros aspectos de interés sobre la gestión institucional, lo que se concretará igualmente en las conclusiones y recomendaciones.
- 5.- Los papeles de trabajo preparados con habilidad y destreza profesional, sirven como evidencia del trabajo del auditor y de defensa contra posibles litigios o cargos en su contra". (p. 232)

Contenido básico

El contenido básico del papel de trabajo es el siguiente:

- ✓ Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- ✓ Título o propósito del papel de trabajo.
- ✓ Índice de identificación y ordenamiento.
- ✓ Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- ✓ Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- ✓ Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.
- ✓ Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- ✓ Base de selección de la muestra verificada en los casos aplicables.
- ✓ Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- ✓ Conclusión o conclusiones a las que llegaron, si corresponde.
- ✓ Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha de conclusión. Los documentos preparados por la entidad deben identificarse con ese título preparado por la entidad, la fecha de recepción y las iniciales del auditor que trabajó con esa información.
- ✓ Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.
- ✓ Los papeles de trabajo de ejercicios anteriores se toma como guía útil y pueden ser objeto de mejora”. (p. 233 – 234)

2.2.5 Archivo Permanente

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos.

2.2.6 Archivo Corriente

Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica”. (p. 242 -243)

Referencia

“La referencia cruzada tiene un objetivo relacionar la información de los papeles de trabajo con otro. También se referencian entre los procedimientos de auditoría el contenido en los programas y los papeles de trabajo”. (p. 239)

Marcas

Las marcas son signos o símbolos que utiliza el auditor para un procedimiento tareas o pruebas realizadas en un examen se usa las marcas para un fácil entendimiento.

Clases de marcas

- 1.-Con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo.
- 2.-Con distinto significado a criterio del auditor”. (p. 236-237)

2.2.7 Informe de auditoría

Según Arens, Randal, & Mark (2007) afirma que: “El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el esta el dictamen del profesional, las notas a los estados financieros, la información financiera, la carta de control y los comentarios de los hallazgos conclusiones y recomendaciones, con relación al aspecto que fue auditado, las opiniones de los funcionarios que realizaron este examen y cualquier otro aspecto que considere importante para su adecuada comprensión”.

“El auditor es responsable por la emisión del informe por ser la persona que realizo trabajo de auditoría, la consecuencia de esta es varias obligaciones, la responsabilidad principal recae en la máxima autoridades de la entidad auditada por la presentación de los estados financieros y los datos e información que entrego”.

2.2.7.1 Clases de Informes

Informe extenso o largo

“El auditor elabora un documento al terminar el examen para dar a conocer los resultados: el dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera, el detalle de la información financiera, los resultados de la auditoría que incluye la carta del control interno, depende del enfoque de la auditoría, además se agregará los criterios obtenidos de los interesados y cualquier otro aspecto que considere relevante para la comprensión del mismo”.

Informe breve o corto

“Este documento es elaborado por el auditor comunica los resultados de una auditoría el informe contendrá:

- ✓ Dictamen profesional estados financieros e información financiera, las notas a los estados financieros y el detalle de la información financiera.
- ✓ Los resultados de la auditoría financiera que se ha transmitido como un informe breve y corto tiene los mismos efectos legales que los informes largos o extensos”.

Requisitos y cualidades

Para la elaboración de este informe de auditoría considera los siguientes elementos y características que facilitan la comprensión para aplicar correctivas.

Tabla 1: Cualidades de informe de auditoría

Cualidades son:
Concisión
Precisión y razonabilidad
Respaldo adecuado
Objetividad
Tono constructivo
Importancia del contenido
Utilidad y oportuna
Claridad

Fuente: Arens Alvin

Realizado por: Yolanda Toapanta

Informe sobre elementos, cuentas o partidas específicas. El auditor puede ser contratado para realizar un examen a una sección específica de los estados financieros.

Al realizar este tipo de trabajo se tomará mayor consideración ya que al examinar un solo elemento de los estados financieros se dará mayor importancia a los errores más pequeños que se reflejara en los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá reunir mayor evidencia para presentar en el informe”.

2.2.8 Propiedad planta y equipo

Según O, Ray Whittington; Kurt, Pany (2005) afirma que la “designación, propiedad planta y equipo abarca todos los artículos tangibles cuya vida de servicio durara más de un año, que se emplea en la operación de la empresa y que no se adquiere para revenderlos, hay tres subgrupos de ellos:

- 1.-**Los terrenos, como las propiedades que se utilizan en la operación de la empresa, tiene la importante característica de no depreciarse.
- 2.-**Los edificios, la maquinaria, el equipo y las mejoras del terreno, como cercas y estacionamientos, tienen una corta vida de servicio y se deprecian.
- 3.-**Los recursos naturales (pozos petroleros, minas de carbón y zonas madereras) se agotan a medida que los recursos naturales se extraen o se eliminan.

Las adquisiciones y la venta de propiedades, planta y equipo suelen producir grandes cantidades de dinero, pero se concentran en unas cuantas transacciones. Los componentes de la planta y equipo permanecen inalterados en las cuentas durante muchos años.

He aquí los objetivos cuando se auditan las propiedades, planta y el equipo.

- 1.-Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.
- 2.-Examinar el control interno sobre las propiedades, la planta y el equipo.
- 3.-Determinar la existencia de las propiedades, la planta y el equipo registrado.
- 4.-Verificar la integridad de las propiedades, la planta y el equipo registrado.
- 5.-Comprobar si el cliente tiene derecho sobre las propiedades, la planta y el equipo registrado.
- 6.-Determinar la veracidad administrativa de los programas de propiedades, de planta y equipo.
- 7.-Averiguar si la valuación o asignación o asignación del costo de las propiedades, de la planta y equipo se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- 8.-Determinar si la presentación y revelación de propiedades, planta y equipo junto con la revelación de los métodos de depreciación son complejas y correctas. (p. 479)

Métodos de depreciación

El método de línea recta y el de saldos decrecientes son los dos que más se usan al calcular el gasto por depreciación. Mucho menos comunes, aunque muy aceptables, son los que se basan en unidades de producción o en horas de servicio. Los tipos más comunes de métodos depreciación acelerada son el porcentaje fijo de saldos decrecientes y la suma de años dígitos la característica esencial de estos métodos y de otros similares consiste en que la depreciación es mayor en el primer año y va disminuyendo con el transcurso de los años. (p. 489- 490)

Los siguientes pasos caracterizan el trabajo requerido de muchas auditorías

A.-Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.

B.-Examinar el control interno de las propiedades, de la planta y equipo.

- 1.-Conocer el control interno de las propiedades, de la planta y del equipo.
- 2.-Evaluar el riesgo del control y diseñar más pruebas de controles y pruebas sustantivas aplicables a las afirmaciones sobre las propiedades, la planta y el equipo.
- 3.-Efectuar más pruebas de controles, aplicables a las que los auditores planean incluir para corroborar sus niveles planeados y evaluados del riesgo e control.
- 4.-Revaluar los riesgos de control en las principales afirmaciones de los estados financieros relativas a las propiedades, planta y el equipo, basándose en los resultados de las pruebas de control, y si es necesario modificar las pruebas sustantivas.

C.-Aplicar pruebas sustantivas a las propiedades, a la planta y al equipo, así como a los gastos e ingresos respectivos.

- 1.- Conseguir un análisis resumido de los cambios de las propiedades y conciliarlos con el libro mayor.
- 2.- Verificar las adiciones a las propiedades, a la planta y al equipo durante un año.
- 3.- Inspeccionar físicamente las principales adquisiciones de propiedad planta y de equipo.
- 4.- Analizar las cuentas de gastos destinados a reparaciones y mantenimiento.
- 5.- Investigar el estado de las propiedades, de la planta y el equipo durante el año.
- 6.- Verificar la provisión del cliente para depreciación.
- 7.- Investigar el deterioro posible de las propiedades, de la planta y el equipo.
- 8.- Investigar el retiro de propiedades, planta y equipo a lo largo del año.
- 9.- Examinar los documentos de la posesión legal de propiedades, la planta y el equipo.
- 10.-Revisar los ingresos por la renta, de terrenos, edificios y equipos del cliente.
- 11.- Examinar los contratos de arrendamiento de propiedades, planta y el equipo.
- 12.- Aplicar procedimientos analíticos a las propiedades, la planta y el equipo.
- 13.- Evaluar la presentación y revelación de los estados financieros referente a los activos de la planta, así como los ingresos y gastos conexos”. (p. 482-483)

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

La aplicación del examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa del cantón Pujili provincia de Cotopaxi, periodo 2014, mejora el proceso de control de la cuenta propiedad planta y equipo.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Examen especial.

2.4.2 Variable Dependiente

Mejora el proceso de control de las propiedades, planta y equipo.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación con el tema: EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA” DEL CANTÓN PUJILI, PROVINCIA DE COTOPAXI PERÍODO 2014, se aplicó el enfoque de la investigación cualitativo y cuantitativa.

Tuvo una modalidad cualitativa, por cuanto la investigación ayuda al análisis del problema, que se encontró al estudiar e interpretar los datos que fueron recopilados en una encuesta, esta fase permitió tener confianza en la gestión que se realiza a la propiedad, planta y equipo de la Organización. También es cuantitativa, porque los datos están medidos en moneda americana y se realizó una encuesta, de cuyos datos se efectuó la tabulación para tener la información en porcentajes, esta información ayudo en la interpretación de cada pregunta.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Descriptivo

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que se detalló el desarrollo del proceso contable de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde de Quilotoa en el periodo 2014, se realizaron cuestionarios y se planteó una idea en la que se describe la realidad de la organización que es expresado por profesionales.

3.2.2 Exploratoria

Esta investigación se aplicó para tener una visión general con relación al tema que se estudió para conocer la situación real, se fijó este tipo de investigación para tener como respuesta los datos encontrados en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico

Lago Verde de Quilotoa razón que la cuenta propiedad planta y equipo no ha sido objeto de estudio por lo que procedió a ejecutar un proceso investigación.

3.2.3 Cualitativa

Su objetivo principal fue estudiar por completo la información que se obtuvo verbalmente, del tema escogido para realizar la investigación se aplicó investigación exploratorio junto a la cualitativa ya que están relacionadas entre sí.

3.2.4 Cuantitativa

Los datos que se obtuvo son numéricos estos se convirtieron en información entendible representado por números, este tipo de investigación está más centrado en el conteo tomando como base los modelos estadísticos para explicar en la observación.

3.2.5 De campo

Esta investigación se realizó en la Organización, lugar en el que sucedió los acontecimientos, para recopilar la información importante, que estuvo sujeta de análisis se realizó encuestas y entrevistas al personal directivo y socios el resultado que se obtuvo ayudo a conocer y a mejorar la realidad en la que se encuentra la Organización cuyo aporte beneficiara para que se manejen con eficiencia y eficacia los recursos de la empresa.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la ejecución de este trabajo se tomó a la totalidad de los socios (178 personas) de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa, las mismas que se detallan en la tabla siguiente.

Tabla 2: Población

IDENTIFICACIÓN	Nº DE PERSONAS
Presidente	1
Directivos	7
Empleados	20
Socios	150
TOTAL	178

Fuente: Actas de OCDTLVQ

Elaborado por El Autor

Con las 178 personas que tenemos como población, podemos calcular el tamaño de la muestra aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{m}{e^2(m-1) + 1}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

m= Tamaño de la población

e = Error máximo admisible (para motivos de cálculo es 0.05)

$$n = \frac{m}{e^2(m-1)+1}$$

$$n = \frac{178}{0,05^2(178-1)+1} \quad n = \frac{178}{0,0025(177)+1}$$

$$n = \frac{178}{0,4425 + 1} \quad n = \frac{178}{1,4425}$$

$$n = 123,40$$

El detalle de la muestra (n=123) de los socios, se representa a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 3: Composición de la muestra

Identificación	Nº de personas
Presidente	1
Directivos	7
Empleados	20
Socios	95
TOTAL	123

Fuente: Actas de constitución de la Organización Quilotoa

Realizado por: Yolanda Toapanta

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Para realizar un buen trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos; Inductivo – Deductivo.

- **Método Inductivo – Deductivo**

Inductivo se encargó en realizar la comparación de los documentos de respaldo y las existencias de los Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, encontró los hallazgos que fueron necesarios, en el enfoque que se realizó en el deductivo va de lo general a lo específico.

- **Método Científico**

El científico parte de la formulación de una pregunta que realizó el investigador luego procederá a buscar información que ayuden a resolver lo planteado, se aplicó técnicas que ayudó a la obtención de respuestas que son arrojados en números y que fueron sujeto de estudio determinando los aspectos que ayudaran con el cuidado de los bienes de larga duración.

- **Método Analítico-Sintético**

En este proceso se estudió cada parte y componente, que se utilizó para ejecutar un análisis de cada hallazgo encontrado, con el único fin de conocer las falencias y establecer soluciones, se puede unir las partes estudiadas y conocer las características esenciales y así elaborar el marco propositivo.

- **Método Dialéctico**

Este método se compone del científico proporciona información a las personas para comprender lo que está ocurriendo en la Organización, permite conocer el reglamento para saber si está aplicando, se caracteriza porque todo está relacionado, se adaptan a los constantes cambios es decir se enfoca al tema a estudiar.

3.4.2 Técnicas

A continuación detallo las técnicas empleadas para realizar este trabajo.

- **Observación**

Esta técnica es muy útil e importante, ya que permitió observar y conocer lo que sucede en el interior, examinando la información que existe en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde de Quilotoa.

- **Entrevista**

Se realizaron entrevistas al representante legal, al contador y al tesorero y parte de socios para obtener información de la Organización, estos datos se utilizó para el estudio del presente trabajo de investigación.

- **Cuestionarios**

Se realizó una serie de preguntas al presidente, contador, tesorero y socios para obtener información real de la parte financiera y si se cumplen los principios, reglamentos.

- **Encuesta**

Para el desarrollo del tema de investigación se aplicó encuestas, siendo un medio eficaz para recopilar la información en un corto tiempo, basándonos en una serie de preguntas realizadas a los socios y el contador, para ver su conocimiento de la parte financiera de la Organización.

3.4.3 Instrumentos

3.4.3.1 Guía de observación

El estudiante tuvo el sentido de observación muy bien dirigido, la investigación estuvo al pendiente de los eventos que ocurrieron en la Organización además fue muy útil para la recolección de información se identificó actitudes y comportamiento muy extraño en algunos de los sujetos que son parte de la Entidad.

3.4.3.2 Guía de Entrevista

Son una serie de preguntas que fueron aplicadas al presidente de la Organización que consta en los anexos.

3.4.3.3 Guía de Encuesta

Se realizó una serie de preguntas para obtener información de las personas que fueron encuestadas con relación al tema de investigación para saber del problema que está atravesando la entidad y dar soluciones, se utilizaron cuestionarios que se aplicó a los directivos al personal estos se encuentran anexados en el orden que se realizaran.

3.5 RESULTADOS

Interpretación de los datos de la encuesta para verificar la idea a defender.

1.- ¿Se ha realizado alguna vez un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo a esta organización?

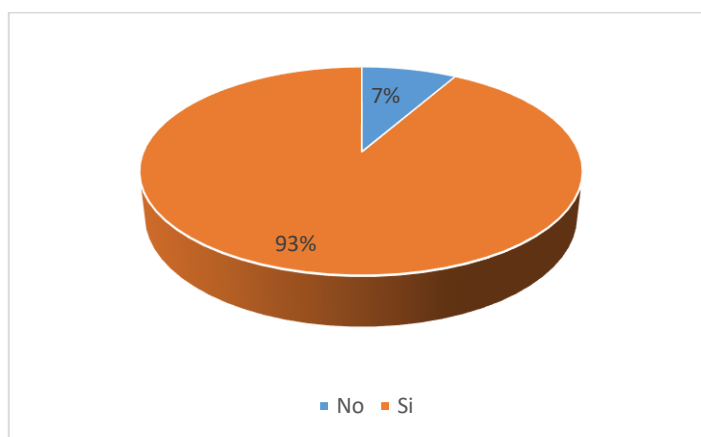
Tabla 4: Examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo

Respuestas	Valor N° Encuestados	Porcentajes %
Si	9	7%
No	114	93%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Realizado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 1: Examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 4

Realizado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos empleados y socios en un 93% dicen que no se ha realizado ninguna clase de examen especial en la organización a la cuenta propiedad, planta y equipo, el 7% afirma que si se ha realizado.

Interpretación: Observando el cuadro estadístico podemos decir que la gran mayoría de los socios investigados afirman que no se ha realizado un examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo ni a ningún tema en la Organización, por ello se ve afectado la parte económica de la organización debido a que no sabemos con cuanto de activos cuenta la empresa.

2.- ¿Cree usted que un examen especial ayudara a mejorar el manejo de la propiedad, planta y equipo?

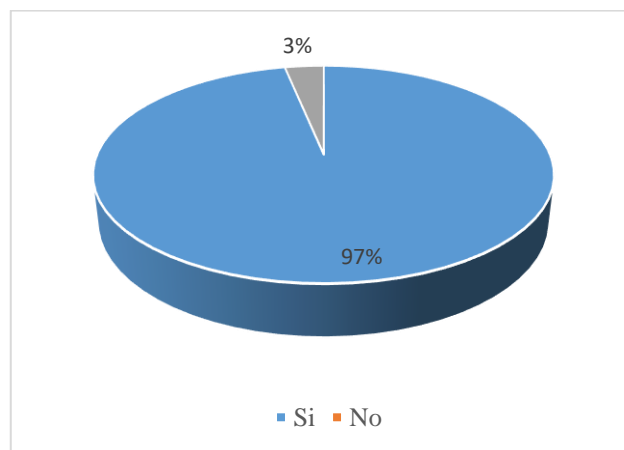
Tabla 5: Manejo el de la propiedad, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	119	97%
No	4	3%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 2: Manejo de la propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos empleados y socios en un 97% dicen que si ayudaría a mejorar el manejo de la propiedad planta y equipo de la Organización, el 3% afirma que no saben lo que causaría la realización de un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo.

Interpretación. El gráfico estadístico refleja la mayoría de los socios encuestados afirman que el examen especial ayudará a mejorar el manejo de la propiedad, planta y equipo mientras que una minoría afirma que no saben el significado del examen especial y que por lo tanto no pueden afirmar si es o no beneficioso para la empresa.

3.- ¿Existe alguna persona encargada del control y movimiento de la propiedad, planta y equipo?

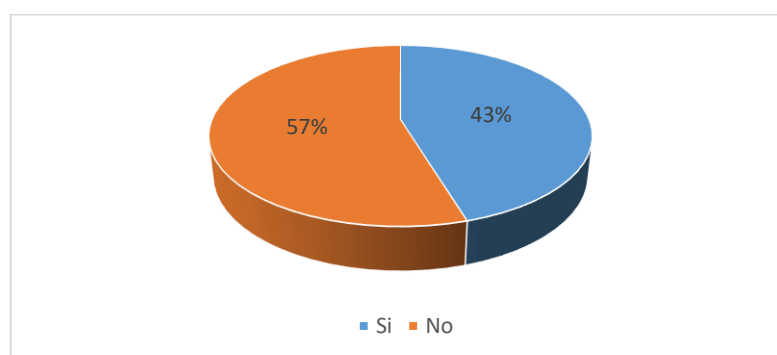
Tabla 6: Control y movimiento de la propiedad, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	53	43%
No	70	57%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 3: Control y movimiento de la propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los Directivos Empleados y socios en un 57% dicen que no hay una persona encargada del control y el movimiento de la propiedad, planta y equipo 43% dice que sí que todos cuidan los bienes que tiene la Organización.

Interpretación: Observando la tabla la mayoría de los socios investigados dicen que no existe una persona encargada al cuidado de los bienes, mientras que la minoría afirma que todos los socios de la Organización están encargadas en ayudar cuidando la propiedad planta y equipo al no tener una persona designada causa pérdidas y robos de los bienes y no hay a quién responsabilizar siendo afectada la empresa en la parte económica.

4.- ¿Tiene la Organización manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo?

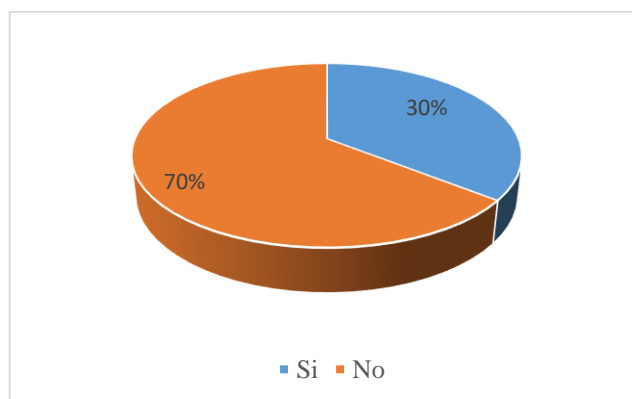
Tabla 7: Manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	37	30%
No	86	70%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 4: Manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos, empleados y socios en un 70% dicen que no hay manuales para el control de las propiedades, planta y equipo, el 30% dice que si hay manuales.

Interpretación: Observando el gráfico se puede comprobar que la mayoría aseguran que si poseen manuales que se utiliza para el control de la propiedad planta y equipo pero al preguntar en dónde está el manual dicen que no saben pero que creen que la Organización si posee mientras que la minoría afirman que no existen dichos manuales por esta razón la Organización está siendo manejada sin la aplicación de ningún proceso.

5.- ¿Existe un sistema que control para el inventario de la propiedad, planta y equipo?

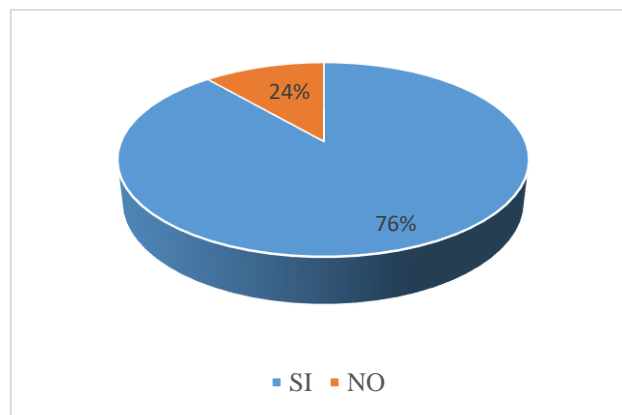
Tabla 8: Sistema de control de inventarios

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES (%)
Si	94	76%
No	29	24%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 5: Sistema de control de inventarios



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos empleados y socios en un 76% dicen que si hay sistema de inventarios, para la propiedad, planta y equipo el 24% afirma que no posee ningún sistema de inventarios.

Interpretación: Los datos que podemos observar en la tabla refleja que la mayoría de personas de la Organización afirman poseer un sistema de inventarios de bienes, mientras que la minoría afirman que la empresa no tiene un sistema al realizar la investigación se pudo determinar que algunos socios que dijeron que si poseen un sistema fue por el miedo a causar un daño a la Organización en realidad no poseen un sistema de inventarios de la propiedad planta y equipo causa el desconocimiento de lo que posee la Organización.

6.- ¿Piensa usted que la implementación de un sistema de control ayudará en el manejo del inventario de la propiedad, planta y equipo?

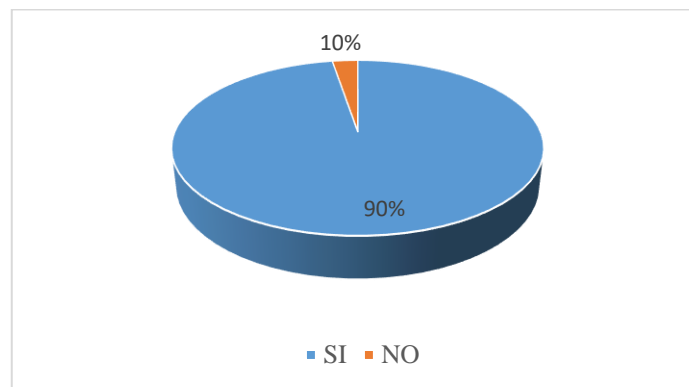
Tabla 9: Sistema de control ayudará en el manejo de inventarios

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	111	90%
No	12	10%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 6: Sistema de control ayudará en el manejo de inventarios



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos, empleados y socios en un 90% dicen que la implementación de un sistema de control si ayudará a un buen manejo de la propiedad, planta y equipo, el 10% afirma que no es importante la implementación de un sistema de control.

Interpretación: Se puede observar en el gráfico que la mayoría de los directivos y socios encuestados afirman que sería excelente la aplicación de un sistema de control para tener datos exactos y reales de la propiedad planta y equipo de la Organización Quilotoa los pocos socios que opinan no al sistema de control es porque carecen de conocimiento como beneficiaria a la empresa.

7.- ¿Conoce usted si hay pérdidas de la propiedad, planta y equipos?

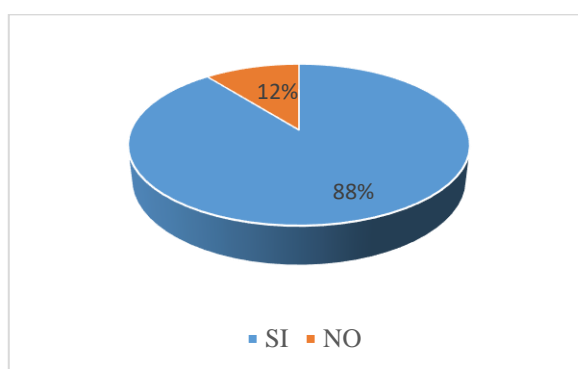
Tabla 10: Pérdidas de la propiedad, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	108	88%
No	15	12%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 7: Pérdidas de la propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: El 88% de directivos, empleados y socios de la “OCDTLVQ” afirman que si hay pérdidas de algún bien o equipo de la empresa mientras que el 12% no sabe si existen pérdidas.

Interpretación: La observación de la tabla refleja que la mayoría de los socios encuestados afirman que si hay pérdidas de los bienes causando inestabilidad en la parte económica, la minoría que se observa en la tabla expresan no conocer si existen desapariciones de los bienes la falta de comunicación, causa que la Organización no tenga información de lo que está sucediendo con sus bienes y siendo uno de los motivos que no prospere económicamente la empresa.

8.- ¿Los ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo se han registrado?

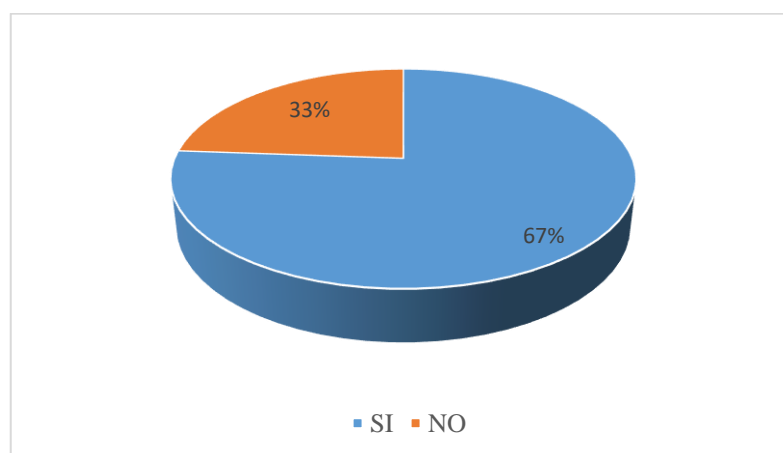
Tabla 11: Ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES %
Si	83	67%
No	40	33%
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 8: Ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: Los directivos empleados y socios de la Organización que fueron encuestados afirman en un 67% que si se realizan registros, un 33% afirma que no se realizan ningún registro.

Interpretación: Según los datos del gráfico la mayoría de los socios investigados expresan que se registran los ingresos y salidas de los bienes mientras que la minoría afirma que no se realiza los registro de la propiedad planta y equipo que no han visto algún documento en el que este registrado, respuesta que causa un gran desconcierto, la información presentada en los balances no es real.

9.- ¿La propiedad, planta y equipo tienen documentos de respaldo?

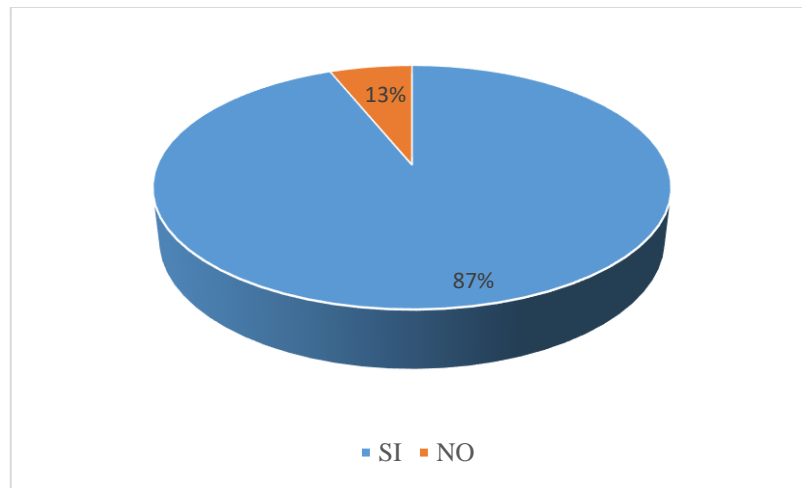
Tabla 12: Documentos de respaldo la propiedad, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES%
Si	107	87 %
No	16	13 %
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 9: Documentos de respaldo la propiedad, planta y equipo



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: El 87% de la Organización afirma que si tienen documentos que respalden las propiedades, planta y equipo que es de la organización el 13% dicen que no saben si hay documentos que acrediten que es de su propiedad.

Interpretación: Se puede ver en la tabla la mayoría de los encuestados aseguran que los bienes que poseen tienen documentos de respaldo que acrediten ser propiedad de la Organización Quilotoa mientras que una minoría expresan no saber si hay documentos ya que ellos no han visto ninguno al conocer esta respuesta de puede determinar que los socios no están siendo informados de lo que sucede en la empresa.

10.- ¿Se realizan constataciones físicas de las propiedades, planta y equipo?

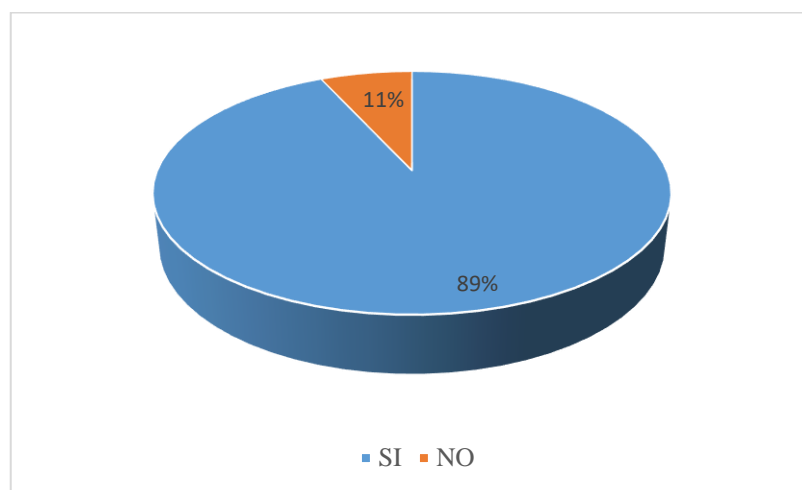
Tabla 13: Constataciones físicas de las propiedades, planta y equipo

RESPUESTAS	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES%
Si	109	89 %
No	14	11 %
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 10: Constataciones físicas de las propiedades, planta y equipo



Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: El 89% de los socios de la Organización dicen que si se realiza las constataciones físicas y el 11% dice no se realizan la constatación física de los bienes.

Interpretación: Observando la tabla la mayoría de los socios expresan que si realizan las constataciones físicas de los bienes para afirmar se solicitó una copia del documento en el conste los registros efectuados de los bienes el cual no lo entregaron, afirman que las constataciones solo lo hacen verbalmente en una sección.

11.- ¿Cuándo solicita usted la prestación de algún bien o equipo ha firmado al recibir y al entregar?

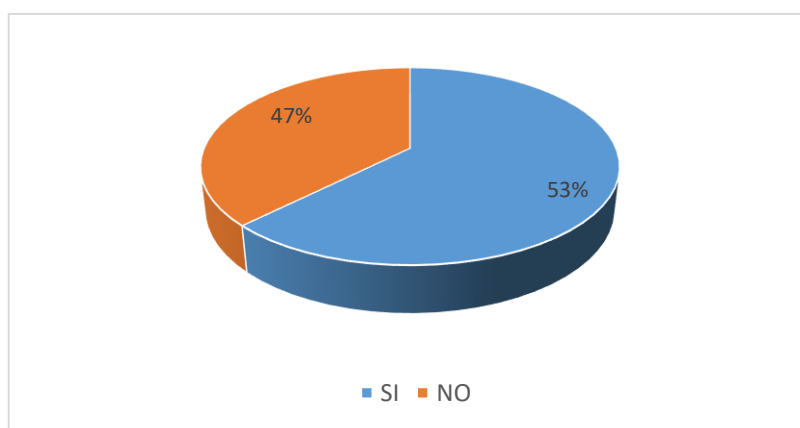
Tabla 14: Actas de entrega y recepción de los bienes

RESPUESTA	VALOR N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE%
Si	65	53 %
No	58	47 %
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 11: Actas de entrega y recepción de los bienes



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: El 53% de los socios de la Organización aseguran que si se firman documentos antes de llevar los bienes prestados y al devolver mientras que el 47% expresa que no firman ningún documento al solicitar algún equipo.

Interpretación: Se puede ver en el grafico la mayoría de los socios aseguran si firman al pedir prestado o al entregar algún bien de la Organización mientras que una minoría dicen que no firman ningún documento al pedir prestado y al devolver, para asegurar que la mayoría está diciendo la verdad se solito que me ayuden con un copia del documento que firman y respondieron que no saben quién ni en donde se encuentra este documento lo que prueba que en realidad no hay documentos firmados.

12.- ¿Existen algún medio de seguridad para evitar robos de las propiedades, planta y equipo?

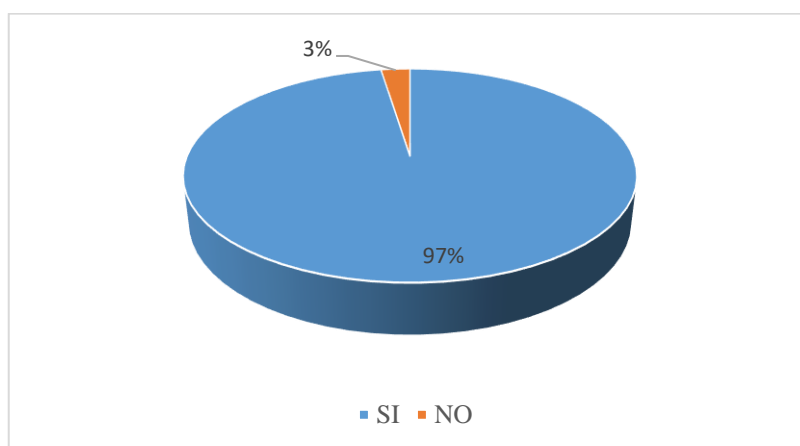
Tabla 15: Seguridad para evitar robos de bienes

Respuestas	Valor N° Encuestados	Porcentajes %
Si	119	97 %
No	4	3 %
TOTAL	123	100%

Fuente: Encuesta a la Organización Quilotoa

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Gráfico 12: Seguridad para evitar robos de bienes



Fuente: Tabla 15

Elaborado por: Yolanda Toapanta

Análisis: El 97% de socios afirman que si posee un medio de seguridad para proteger que no se roben las propiedades, planta y equipo de la “OCDTLVQ” mientras que el 3% dice que no hay un medio seguro para proteger los bienes.

Interpretación: Observando el gráfico podemos determinar que la mayoría de los socios afirma que los bienes si están protegidos ya que todas las personas que forman parte de la Organización velan y cuidan la propiedad, planta y equipo para que no se roben, mientras que una minoría dice que no hay un lugar específico ni una persona designada para cuidar los bienes.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Con la aplicación de un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa, se determinaran los puntos que causan problemas y afecta la seguridad de los bienes.

Con las respuestas obtenidas de la encuesta realizada (ítem 3.5 RESULTADOS) al presidente de la Organización se pudo confirmar la existencia del problema y de acuerdo a la respuesta obtenida se puede analizar que no existe una persona encargada del control y movimiento de la propiedad, planta y equipo, para el control de las propiedad, planta y equipo, que poseen un programa contable pero desconoce su uso y manejo, que la organización tiene pérdidas pero no se lleva el control adecuado, que llevan un registro empírico de los ingresos y salidas, que no tiene documentación de entrega y recepción.

Con los antecedentes expuestos es evidente que necesita ser sometido a un examen especial la cuenta propiedad, planta y equipo ya que se reflejan posibles deficiencias que serán estudiadas con el fin de ayudar a un correcto proceso de registros.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA” DEL CANTÓN PUJILI, PROVINCIA DE COTOPAXI PERÍODO 2014.

RESTAURANTE KIRUTWA




HOSTAL PRINCESA TOA



MIRADOR



	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ARCHIVO PERMANENTE	

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Archivo Permanente


Ciente: “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa”

Tipo de examen: Examen Especial

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

INFORMACIÓN GENERAL	AP1
INFORMACIÓN LEGAL	AP2
ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN	AP3
ÁREA CONTABLE	AP4
HOJAS DE MARCAS Y REFERENCIAS	AP5
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL	AP6

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP1 1/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	

Información general


Reseña histórica de la entidad

Sus inicios fue con el nombre de Centro Turístico Comunitario Lago verde Quilotoa, se reunieron un grupo de personas líderes comunitarios, en el sector Niño Rummy en el año 1989, con el objetivo de desarrollar el Turismo Comunitario Quilotoa, con el fin de evitar la migración de los habitantes a la ciudad y así contribuir el sustento de vida cotidiana, desde entonces se origina el arte NAIF QUILOTOA, con el apoyo de los padres Salesianos a través de los voluntarios del Colegio Intercultural Bilingüe “Jatari Unancha”, extensión Zumbahua.

En el año 1994 se constituye una Asociación de Pintores y Tejedores de Quilotoa, auspiciado por el Ministerio de Industria, Comercio Exterior y Pesca (MICIP), en ese entonces se presentó muchas dificultades con el INEFAN, misma que en la actualidad es Ministerio de Ambiente (MAE), que no dejaban trabajar para el desarrollo de la Asociación de Pintores y Tejedores de Quilotoa.

El 14 de noviembre del año 2005, la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico “Lago Verde Quilotoa, de conformidad a lo dispuesto en el derecho ejecutivo N° 727, publicado en el registro oficial de N° 144, obtuvo la personería jurídica por parte del Consejo de Desarrollo de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador (CODEMPE), legalmente reconocido una Organización constituida al anterior al interior de la Comunidad Ponce Quilotoa y el 4 de noviembre del año 2007, mediante acuerdo con N° 641, el (CODEMPE), reconoce y constituye legalmente la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa, con 200 socios en un inicio este número sufrió cambios, en el año 2014 fueron 178 legalmente, el número de socios ha incrementado pero aún no están constando en el listado aprobado.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	API 2/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	

Los socios están siendo orientados al proceso organizativo, con una misión de fortalecer el Turismo Comunitario, además no hemos obtenido una respuesta positiva de las Instituciones públicas gubernamentales y no gubernamentales, para el fortalecimiento. En el año 2011 por primera vez en la historia fue visitado por un Gobierno de la Republicano de la Ecuador del Sr. Eco. Rafael Correa Delgado Presidente Constitucional, para un compromiso, Presidencial con los proyectos a ejecutar como el: Parqueadero de vehículos

La galería artesanal, el mirador turístico el sendero hacia la Laguna, de las cuales se han ejecutado los siguientes proyectos: El parqueadero de vehículos la galería artesanal el mirador por Ministerio de Turismo MINTUR el sendero la Laguna por MAE quedando pendiente, el mejoramiento Urbanístico Turístico y Alcantarillado por parte del MIDUVI y la unidad de salud.


De las inversiones a nivel de Destino Priorizada Quilotoa del Circuito Turístico Zumbahua Quilotoa- Chugchilan, siendo parte de los compromisos adquiridos en el territorio, se evidencia dos procesos tangibles como obras de infraestructura y los subcomponentes de equipamientos específicamente priorizados como beneficiarios directos a la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa.

El 4 de septiembre del año 2007 mediante acuerdo N° 641. El Consejo de Desarrollo de las Nacionalidades y Pueblo del Ecuador “CODEMPE” acuerda reconocer la constitución Legal la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Zumbahua, Cantón Pujili, Provincia de Cotopaxi”.

Objetivos de la entidad: Los Objetivos han sido tomados de los estatutos y de la historia de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa.


Art. 5.-El objetivo de la Organización Comunitario de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa son los siguientes:

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP1 3/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	


- Contribuir al desarrollo y mejoramiento social económico y cultural de sus miembros.
- Desarrollar observación del medio turismo comunitario a nivel comunitario, parroquial provincial, nacional e internacional de la Laguna del Quilotoa y sus alrededores.
- Contribuir al desarrollo y mejoramiento social económico y cultural e sus miembros
- Desarrollar observación del medio turismo comunitario a nivel comunitario, parroquial provincial, nacional e internacional de la Laguna del Quilotoa y sus alrededores.
- Promover programas de protección y conservación del medio ambiente y biodiversidad de la zona.
- Impulsar el desarrollo y el fortalecimiento de la entidad cultural, lengua y costumbres, conocimientos ancestrales, espirituales y otros de la comunidad.
- Promover el cultivo de productos propios de la zona, mediante el uso de prácticas propias de la comunidad, abonos orgánicos siembras asociadas, etc.
- Mantener y ampliar relaciones de la solidaridad y coordinación con otras instituciones y comunidades que desarrollan actividades similares en el ámbito local y nacional a fin de establecer mecanismos de apoyo cultural, técnico y científico.
- Realizar gestiones ante organismos seccionales, nacionales e internacionales a fin de implementar proyectos productivos autogestionarios que permitan mejor el ingreso económico y elevar el nivel de vida de los asociados y de la comunidad en general.
- Capacitar a los socios comuneros de la Organización en todos los aspectos relacionados a la actividad turística de la comunidad como alojamiento, alimentación atención al cliente, revitalización del patrimonio cultural y guías nativos, conseguir que se califiquen por parte del Ministerio o Instituciones responsables, en cada una de las áreas.
- Buscar centros de acopios y mercados para garantizar la comercialización de los productos y servicios turísticos ofertados por los socios de la Organización.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP1 4/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	

- l) Ofertar a los turistas nacionales y extranjeros todos los servicios necesarios para que su estadía en la Laguna del Quilotoa sea placentera y segura.
- m) Implementar nuevos servicios en la comunidad, con miras a desarrollar el turismo.
- n) En la Laguna del Quilotoa, con enfoque a la conservación ambiental.
- o) Crear pequeñas industrias que permitan a los socios o comuneros de la organización elaborar artículos de uso múltiples, prendas de vestir, gastronomía, alojamiento.
- p) Exposiciones artísticas y culturales entre otras. Estas industrias estarán basadas en la cooperación comunitaria y la solidaridad entre todos los socios.
- q) Crear pequeñas industrias que permitan a los socios o comuneros de la organización elaborar artículos de uso múltiples, prendas de vestir, gastronomía, alojamiento exposiciones artísticas y culturales entre otras. Estas industrias estarán basadas en la cooperación comunitaria los lazos de solidaridad entre todos los socios.
- r) Abrir locales comerciales, con la finalidad de promocionar los artículos elaborados por los comuneros.
- s) Ofertar servicios turísticos de hospedaje alimentación, danza, manifestación culturales como música artesanías alquiler de mulares, botes y otros servicios.
- t) Conseguir asistencia técnica y crediticia de instituciones nacionales y extranjeras con la finalidad de implementar diversos proyectos turísticos de tipo artesanal, cultural y entre otras.
- u) Organizar eventos de recreación en la zona que permita utilizar eficaz y eficientemente los recursos turísticos de la zona que posee.
- v) Controlar todas las actividades turísticas y los ingresos económicos que por diversos conceptos se obtengan. Recursos que serán invertidos en beneficios a la Comunidad y Organización comunitaria.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP1 5/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	

w) Crear una red de agencias de turismo comunitario reconociendo por el Ministerio de Turismo.

x) Difundir las manifestaciones culturales de la Comunidad de Ponce Quilotoa, como recursos.

Ubicación de la Organización:

Nombre de la Entidad: Organización Comunitario de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa.

Dirección: En la provincia de Cotopaxi Cantón Pujili parroquia Zumbahua en el sector Quilotoa calle principal a cincuenta metros de las cabañas del señor Cesar Humberto Latacunga vía a Chughilan.

Descripción de las actividades que realiza la empresa Actividades: Asociaciones para la protección y mejoramiento de la situación de determinados grupos étnicos.

Servicio de hospedaje en hostales.


Venta de comidas y bebidas en restaurantes.

Actividades de guías turísticos.

Alquiles de embarcaciones de recreo.

Financieras.- La operaciones financieras que se realiza en la Organización es el pago al personal que labora en la organización prestando sus servicios personales y profesionales, pago de los servicios básicos, la compra de los suministros y materiales del restaurante, suministros de oficina, suministros de limpieza, otros gastos, pagos de impuestos SRI, otros impuestos.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP1 6/6
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN GENERAL	

Los ingresos provienen del restaurante, del servicio de ingreso de la galería del hostel y de las canoas en un 90% se emplea en los pagos a los socios que laboran y en los varios suministros que necesita para el funcionamiento de la organización en un 10% se emplea para la compra de los bienes este valor no es fijo.

La administración de la Organización está tomando como referencia el desarrollo de la situación económica e intelectual de los socios para que de una eficiente prestación de servicios a los turistas.

Administrativas.-La administración de la Organización está tomando como referencia el desarrollo de la situación económica e intelectual de los socios para que de una eficiente prestación de servicios a los turistas.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP2 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN LEGAL	

Base legal


Resoluciones: El 14 de noviembre del año 2005, la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa obtuvo por decreto ejecutivo N° 727 publicado en el registro oficial N° 144, se obtuvo la personería jurídica por parte del Consejo Desarrollo de Nacionalidades y pueblos del Ecuador (CODENPE). En el uso de sus facultades legales conferidas en el decreto ejecutivo N° 180, publicado en el Registro Oficial N° 37 del 13 de junio 2005; y Decreto Ejecutivo N°-144 del 14 de noviembre de 2005. ACUERDA Art.-1 Reconocer la constitución legal “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa”, domicilio principal en la Comunidad de Ponce Quilotoa. En el At.-2 Ordenar la publicación en el registro Oficial de conformidad con la disposición transitoria del Decreto ejecutivo N° 727, publicado en el registro Oficial N° 144 del 14 de noviembre del 2005.

Art.-3 El presente Acuerdo de registro de Estatuto, tendrá plena validez legal y jurídica para todas las actividades que realice la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa”.

Art.-4 La veracidad de los datos emitidos en este registro es de responsabilidad de sus dirigentes, de comprobar falsedad en los mismos, el CODEMPE se reserva el derecho de dejar sin efecto el presente acuerdo.

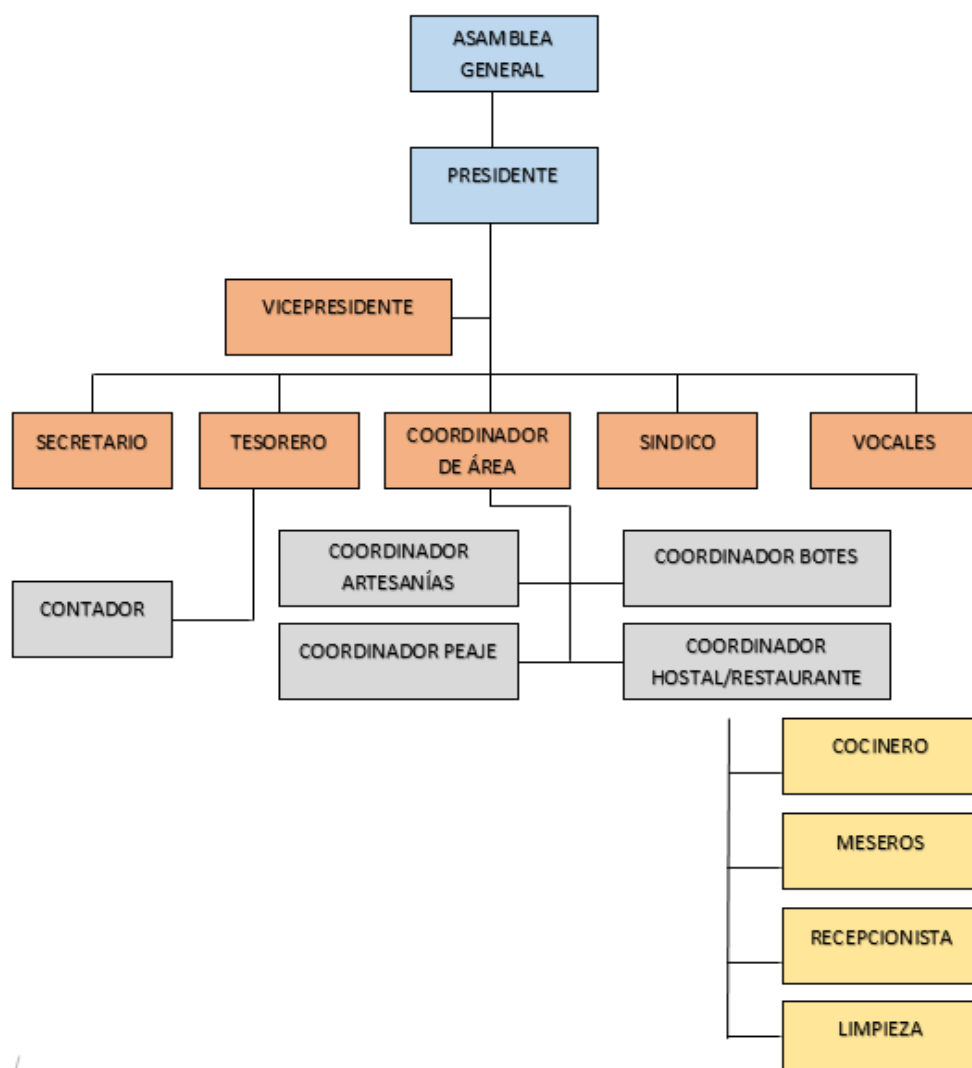
Art.-5 El presente Acuerdo entrara en vigencia a partir de la presente fecha, sin perjuicio de su publicación en el registro Oficial en Quito Distrito Metropolitano, a los 4 días del mes de Septiembre del 2007. Latacunga, 18 de Noviembre del 2013 El Ministerio de Turismo, en uso de sus atribuciones en la ley de Turismo y su reglamento de aplicación vigente, visto en la Registro de Inscripción N° 0504580246 folio N° 010 y una vez de haber cumplido todos los requisitos entrega la LICENCIA ÚNICA ANUAL DE FUNCIONAMIENTO a la Organización.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP3 1/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN	

Estructura de la Organización


Gráfico 13.- Estructura Organizacional



Fuente: "OCDTLVQ"

Realizado por: Yolanda Toapanta

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP3 2/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN	

Nivel directivo

Este nivel está constituido únicamente con el presidente, el cual esta únicamente por debajo de la asamblea general, por ello es la persona encargada de tomar decisiones que afectaran para el desarrollo o el fracaso de las actividades que realiza la empresa poniendo en práctica su autoridad para que cumplan sus funciones, otra de sus funciones será planear, orientar, dirigir la administración, planificar programas que serán ejecutados y que causaran un gran grado de beneficio para la Organización.


Nivel ejecutivo o administrativo

Conformado por el directorio (a excepción del presidente) y con el apoyo de los coordinadores y el contador de la organización, están encargados de la realización de tareas específicas y de revisar que el personal a su cargo cumplan con su función correspondiente. Son los que desarrollan los objetivos establecidos por el nivel directivo.

Nivel operacional

Está formado por socios que no son miembros de la directiva de la organización, personal que realizan tareas repetitivas o con adiestramiento técnico, son los encargados de la ejecución de los trabajos de mayor carga para así cumplir los requerimientos del nivel ejecutivo en la “OCDTLVQ”.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP4 1/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ÁREA CONTABLE	

Área contable

Descripción del sistema contable

El registro de las operaciones se lo realiza en forma automatizada, mediante el programa informático Excel a través del cual se elabora y procesa información que se utiliza para la presentación de acuerdo al tiempo que establece la ley (SRI). Se elaboran anexo transaccionales esto quiere decir que se registran el ingreso de documento en la cual se detalla los comprobantes de ingresos (ventas) de gastos y compras mensualmente.

El ingreso (ventas) del dinero por los servicios prestados de la Organización es depositado a la cuenta bancaria que posee la entidad.

Los sueldos son pagados en efectivo cada fin de mes para recibir el sueldo primero tiene que firmar un rol de pagos.

Los pagos de las compras de los suministros y materiales, suministros de limpieza, honorarios profesionales y otros gastos son cancelados en efectivo.

El valor de las propiedades, planta y equipo que posee la “OCDTLVQ” se encuentra registrado a costo de adquisición y los bienes que fueron donados a un valor estimado.


FUNCIONES

La función principal que realiza el área de contabilidad es elaborar los estados financieros y estados de resultados tomando como eje de referencia los principios contables, la información obtenida de estos estados de resultados deben ser confiables puesto que se utilizaran para la toma de decisiones que influirá para el éxito o fracaso de la Organización.

Funciones específicas

Recopilan la información con sus respectivos documentos de respaldo como es las facturas de los ingresos, compras y gastos, pagos de sueldos que se realizan para el funcionamiento de la Organización se registran las transacciones de forma ordenada.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP4 2/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ÁREA CONTABLE	

La elaboración de los pagos al personal.

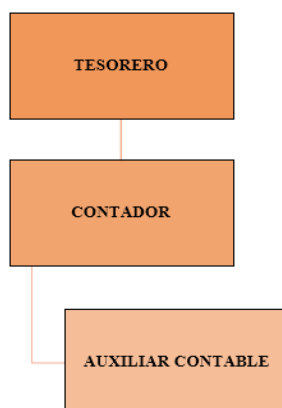
Pagos de los impuestos al Servicio de Rentas Internas (SRI), al Municipio como son la patente.

Se registran inventarios de los bienes que posee la organización.

La elaboración de los libros diarios, mayores y balance de comprobación.

ESTRUCTURA

El área contable está estructurado de la siguiente manera




Fuente: "OCDTLVQ"
Realizado por: Yolanda Toapanta

PERSONAL

Tesorero.- Es un socio que fue designado por los socios de la organización como tesorero la función que realiza es recopila la documentación de las de las diferentes áreas de coordinación y el dinero, paga al personal y los impuestos, caja chica.


Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP4 3/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ÁREA CONTABLE	

Contador.-Realiza un análisis a los libros diarios mayores, elabora los estados de resultados, y firma de responsabilidad, sube las declaraciones al sistema de SRI, elabora informes y revisa con cuidado.

Auxiliar contable.- Es la persona que ayuda a la contadora a elaborar los libros diarios mayores, balance de comprobación, registros de inventarios de los bienes que posee la organización, conciliaciones bancarias.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP5 1/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	


Hojas de marcas y referencias

A continuación se detalla las marcas que su utilizara en la ejecución del examen especial.

Marcas de auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
✓	Verificación de documento
Δ	Documento sustentador
Λ	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
∞	Re ejecución de cálculos
¥	Verificación posterior
©	Circularizado
¢	Confirmado
≠	No autorizado
@	Inspección física
B/G	Balance general
Λ	Hallazgo
Σ	Sumado

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP5 2/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	

En la siguiente tabla se muestra las referencias utilizadas en el desarrollo del trabajo.

Referencias

CONTENIDO	ÍNDICE
Información General.	AP1
Información Legal.	AP2
Estructura Organizacional.	AP3
Área contable.	AP4
Hojas de marcas y referencias.	AP5
Programa del examen especial.	AP6
Carta de presentación.	CP
Visita preliminar.	VP
Entrevista al presidente.	EP
Memorando de planificación.	MP
Requerimiento del inicio del examen especial.	REE
Evaluación del control interno.	ECI
Hojas de hallazgos.	HA
Inventarios	I
Cédulas Sumarias.	CS
Cédulas analíticas.	CA
Hallazgos.	A
Asientos de ajustes.	AA
Informe del examen especial.	IEE

Elaborado por: YETCH	Fecha: 06/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	AP6 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	PROGRAMA DEL EXÁMEN ESPECIAL	


Programa del examen especial

Objetivo:

Conocer de manera general a la empresa para determinar su adecuado funcionamiento.

Nº	Procedimientos	Referencia	Realizado por:
1	Carta presentación.	PL1	YETCH
2	Orden de trabajo.	PL2	YETCH
3	Visita preliminar.	PL3	YETCH
4	Entrevista representante legal.	PL4	YETCH
5	Solicitud de información.	PL5	YETCH
6	Análisis vertical y horizontal de los estados financieros.	PL6	YETCH
7	Informe final.	PL7	YETC
8	Evaluación del control interno.	CI	YETCH
9	Hojas de hallazgos.	HA	YETCH
10	Inventarios.	I	YETCH
11	Cédulas sumarias.	CS	YETCH
12	Cédulas analíticas.	CA	YETCH
13	Hallazgos.	A	YETCH
14	Asientos de ajustes.	AA	YETCH
15	Informe del examen especial.	IEE	YETCH

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	CARTA DE PRESENTACIÓN	

Carta de presentación.

Quilotoa, 4 de Marzo del 2016

Señor

Cesar Cuchiparte

Presidente de la “OCDTLVQ”

Presente

De mi consideración:

Por la presente, yo Toapanta Chillagana Yolanda Evelin con cc. 050299051-8, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en mi calidad de alumna le extiendo un cordial y afectuoso saludo y le comunico de manera más atenta su atención y autorización para realizar mi trabajo que es un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo, en la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi período 2014, para identificar posibles falencias y mejorar para el desarrollado de la Organización.


Sin más que decir por el momento nos despedimos esperando una respuesta muy favorable para ya iniciar las actividades.

Atentamente

Ing. Jorge Arias

SUPERVISOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL2 1/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ORDEN DE TRABAJO	

ORDEN DE TRABAJO

Oficio N° 001

Sección: Examen Especial

Asunto: Orden de Trabajo

Zumbahua, 1 de abril del 2016

Señor Ing.

Jorge Arias

AUDITOR SUPERVISOR

Presente:

Se procede a cumplir con el contrato suscrito con la Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa, autorizo a que se realice el Examen Especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Los objetivos son:


General

Aplicar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa para mejorar el proceso de control de los activos fijos.

Específicos.

- Conocer a la entidad de forma general para el establecimiento de los componentes a ser auditados.
- Ejecutar los procedimientos de auditoria para la determinación de los hallazgos de auditoría.
- Emitir un informe del examen especial basándose en los datos obtenidos con el fin de mejorar el proceso de control de los activos fijos.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL2 2/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ORDEN DE TRABAJO	

La supervisión de este trabajo estará su cargo, y contara con la colaboración de Sra. Yolanda Evelin Toapanta Chillagana como Auditora Junior, el tiempo estimado para terminar el trabajo es de 60 días laborables, con borradores e informes, luego se presentara a las oficinas para su trámite correspondiente.

Atentamente,

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana
Auditora Junior del Examen Especial

Elaborado por: YETCH	Fecha: 14/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL3 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	VISITA PRELIMINAR A LA ORGANIZACIÓN	

Se realizó una visita al “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” el lunes 7 de marzo del 2016. Su dirección es en la provincia Cotopaxi Cantón Pujili Parroquia Zumbahua Barrio Quilotoa calle principal vía a Chugchilan a 66 kilómetros al sur de Latacunga situada a 3800 metros sobre el nivel del mar la persona que colabore como guía fue el señor presidente Cesar Cuchiparte quien realizó la presentación respectiva frente a los directivos y socios pidiendo que me faciliten con la información que será requerida y las entrevistas que se efectuaran todo esto se dio aprovechando que en este día se realizaba una sección de todos los socios.

Su infraestructura consta en la entrada de una caseta en la que está una persona encargada del cobro del servicio de entrada o peaje para que puedan ingresar a disfrutar de la hermosa vista en la entrada se puede ver la casa comunal lugar en la que se realiza las secciones tiene capacidad para unas 80 personas las demás y en una parte del espacio se guardan algunos de los equipos y también es utilizado como oficina del tesorero, la Organización posee un hostel llamado Princesa TOA se pudo observar que hay tres cuartos en la que se distribuyen de la siguiente manera en el primero se guardan las sábanas edredones y suministros del hostel, en el segundo cuarto se observó productos de limpieza y 12 habitaciones muy bien equipadas, el restaurante Kirutwa también posee un cuarto en donde se guarda los suministros y materiales de cocina y una cocina muy bien equipada con sus maquinaria, además un local en la que funciona como restaurante muy bien equipado, poseen un local en la que se venden artesanías y ropa que elaboran su gente para la venta a nuestros turistas, un hermoso mirador para que los turistas disfruten de su hermosa vista.

Para finalizar con la observación de las instalaciones de la Organización se observó que cuentan con tres terrenos y sus escrituras organización cuenta que si están a nombre de la “OCDTLVQ” y que los demás terrenos son de los socios que prestan para que la Organización desarrolle sus actividades turísticas.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 14/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL4 1/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ENTREVISTA AL PRESIDENTE	

ENTREVISTA AL PRESIDENTE

En la entrevista realizada al presidente procedemos a realizar una serie de preguntas con relación a nuestro tema siendo sujeto de investigación.



ORGANIZACIÓN COMUNITARIO DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Preguntas cerradas

Responda SI o NO y ponga una observación

1.- ¿Se ha reglamentado los procedimientos para la administración de la cuenta propiedad, planta y equipo en concordancia con la normativa aplicable?

No, creo que si hay pero no sé ni en donde puede estar ni quien puede tener.

2.- ¿La adquisición de un bien se realiza en base en alguna planificación anual elaborada por la Organización?

No, se compra las cosas según se necesita.

3.- ¿La adquisición de un bien se realiza según las necesidades de la Organización?


Si, el coordinador encargado realiza las compras según le presentan sus necesidades en sus funciones.

4.- La adquisición de un bien se realiza en base de solicitudes documentos autorizados y aprobados de cada área solicitante?

Si, estos documentos se encuentran archivados en la oficina del tesorero.

5.- ¿Los bienes que adquieren la “OCDTLVQ” ingresan a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados?

Elaborado por: YETCH	Fecha: 14/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL4 2/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ENTREVISTA AL PRESIDENTE	

No, al comprar los equipos inmediatamente son entregados a las personas que utilizaran en sus respectivos lugares de trabajo.

6.- ¿Existe la suficiente seguridad y espacio físico indispensable para guardar los bienes como equipo?

Sí, hay un lugar en las que se guardan los equipos y bienes.

7.- ¿Se lleva un control de registro de cada bien que forma parte de la cuenta propiedad planta y equipo?

No, la verdad no sé si llevan registro pueda que si pero yo no lo he visto.

8.- ¿Posee un catálogo de cuentas la Organización?

Si, el contador está encargado de la parte contable.

9.- ¿Se realizan, constataciones físicas de forma periódica? Cada cuánto tiempo.

Si, cada seis meses.

10.- ¿Se encuentran registradas las donaciones de propiedades planta y equipo?

Si, Las Organizaciones como Maquita ha donado un valor considerado de dinero con el fin de realizar proyectos productivos, como es el hostel y restaurante.

11.- ¿Se encuentran debidamente codificados las propiedades planta y equipo de la Organización?

No, se si estarán codificados.


12.- ¿La persona encargada de las propiedades planta y equipo tienen registros que estén debidamente actualizados y archivados?

No, si poseen registro pero no están actualizados.

13.- ¿Se ha entregado actas individualmente de los bienes que se encuentran a cargo de cada servidor para su uso en las diferentes actividades de la Organización?

No, los directivos que trabajan para la organización no firman ningún documento de responsabilidad por los bienes que reciben bajo su cargo.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 14/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL4 3/3
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ENTREVISTA AL PRESIDENTE	

14.- ¿Son utilizados los bienes netamente de la Organización?

Si, Los equipos de la Organización se utilizan solo para el funcionamiento de las actividades de empresa.

15.- ¿Se responsabilizan de los bienes que pueden ser robados o dañado por un descuido la persona a cargo?

No, si se pierde o roban la organización repone lo extraviado o robado.


16.- ¿Se han dado de baja los equipos obsoletos con respaldo de actas?

No, no se han efectuado bajas hasta el momento.

17.- ¿Poseen documentos que respalden la reparación y mantenimiento de los equipos?

Si, los documentos hay documentos que respalden el mantenimiento efectuado.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 14/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL5 1/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	SOLICITUD DE LA INFORMACIÓN	

SOLICITUD DE LA INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Quilotoa, 05 de abril del 2016

Señor: Cesar Cuchiparte

PRESIDENTE DE LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA”.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente solicito muy comedidamente me faciliten con la documentación que se utilizara para la ejecución del proceso del examen especial que comprende del periodo enero a diciembre del 2014, razón por el cual se solicita lo siguiente:

- Documentos de constitución de la organización
- Reglamento de Control Interno
- Actas
- Nómina de la directiva y Socios
- Estados Financieros
- Libros Auxiliares
- Ingreso y Gastos del 2014 con su respectivo comprobantes de venta
- Inventario de los bienes
- Cuadro de Depreciaciones


Desde ya le reitero mi sincero agradecimiento por su colaboración y participación.

Atentamente

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana

AUDITORA JUNIOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 15/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL5 2/2
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	SOLICITUD DE LA INFORMACIÓN	

RESPUESTA DEL OFICIO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Quilotoa, 7 de abril del 2016

Señora: Yolanda Toapanta

Auditora junior.

Presente.-

Estimada señora Toapanta Yolanda:

En respuesta a su oficio con fecha 5 de febrero me complace informarle que la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” ubicada en Quilotoa.

Entregamos documentación adjunto con este oficio de respuesta, en el que esta todos los documentos que representa las operaciones que se han realizado durante todo el periodo 2014 de nuestra parte hemos cumplido con las condiciones que se estableció.


Esperamos que la información entregada sea útil para la realización de sus actividades.

Atentamente

Presidente de la “OCDTLVQ”

Cesar Cuchiparte

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL6 1/4
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE
QUILOTOA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

	2013	%	2014	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	7401,08		1614,26	3%
Caja	269,00		0,00	
Banco	3538,01			
Crédito tributario	2141,29		161,48	0,27%
Crédito tributario de retenciones	1452,78		1452,78	2,45%
ACTIVOS FIJOS				
ACTIVOS NO CORRIENTE	57619,36		57619,36	97%
Terreno	819,36	1,26%	819,36	1,38
Edificio	55000,00	84,59%	55000,00	92,85%
Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00	0,46%	300,00	0,51%
Equipo de cómputo de administración	1500,00	2,30%	1500,00	2,53%
TOTAL ACTIVOS	65020,44	100%	59233,62	100%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	5500,00	8,46%	1051,34	1,74%
Préstamos bancarios			0,00	
Impuesto a la renta por pagar			0,00	
TOTAL PASIVOS	5500,00		1051,34	1,74%
PATRIMONIO				
Resultados acumulados	59520,44	83,38%	54215,90	89,50%
Utilidad acumulada año anterior			5304,54	8,76%
Utilidad/pérdida del ejercicio	0,00	8,16%	-1338,16	
TOTAL PATRIMONIO	59520,44		58182,28	
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	65020,44	100%	59233,62	100%

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL6 2/4
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	


ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE
QUILOTOA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

			ANÁLISIS VERTICAL 2014	
INGRESOS	2013	%	2014	%
Ingresos por servicios y donaciones	39607,27		59304,37	100%
Servicios 12%	14607,27	36,88%	34304,37	57,84%
Otros ingresos				
Donaciones				
Recursos públicos	25000,00	63,12%	25000,00	42,15%
TOTAL INGRESOS	39607,27	100%	59304,37	100%
COSTOS	10802,20	69%	31491,72	52%
Compras	5088,94	14,84%	21050,35	34,71%
Suministros y materiales	5713,26	16,65%	10441,37	17,22%
GASTOS OPERACIONALES	23500,53		29150,81	48%
Sueldos y salarios que no constituyen a I. E. S. S.	3485,69	10,16%	22833,00	37,65%
Honorarios profesionales	3303,59	9,63%	1806,57	2,98%
Combustible	17,86	0,05%		
Mantenimiento equipos informáticos	0,00		430,62	0,71%
Gastos gestión	0,00		526,96	0,87%
Transporte	741,79	2,16%		
Servicios públicos luz	443,00	1,29%	2842,60	4,69%
Servicios públicos agua	249,57	0,73%		
Pagos por otros bienes	15194,75	44,30%	684,27	1,13%
Pagos por otros servicios	64,28	0,19%	26,79	0,04%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	34302,73	100%	60642,53	100%
Utilidad/pérdida del ejercicio	5304,54		-1338,16	

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL6 3/4
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE
QUILOTOA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

	2013	2014	ANÁLISIS HORIZONTAL 2014	
ACTIVO			ABSOLUTO	RELATIVO
ACTIVO CORRIENTE	7401,08	1614,26	-5786,82	-0,78
Caja	269,00	0,00	-269,00	-100%
Banco	3538,01	0,00	-3538,01	-100%
Crédito tributario	2141,29	161,48	-1979,81	-92%
Crédito tributario de retenciones	1452,78	1452,78	0,00	0%
ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	0,00	0%
ACTIVOS NO CORRIENTE	57619,36	57619,36	0,00	0%
Terreno	819,36	819,36	0,00	0%
Edificio	55000,00	55000,00	0,00	0%
Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00	300,00	0,00	0%
Equipo de cómputo de administración	1500,00	1500,00	0,00	0%
TOTAL ACTIVOS	65020,44	59233,62	0,00	0%
PASIVOS				0%
PASIVO CORRIENTE				0%
Cuentas por pagar	5500,00	1051,34	-4448,66	-81%
Préstamos bancarios	0,00	0,00		0%
Impuesto a la renta por pagar	0,00	0,00		0%
TOTAL PASIVOS	5500,00	1051,34	-4448,66	-81%
PATRIMONIO				
Resultados acumulados	59520,44	54215,90	-5304,54	-9%
Utilidad acumulada año anterior	0,00	5304,54	5304,54	0%
Utilidad/pérdida del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0%
TOTAL PATRIMONIO	59520,44	59520,44		0%
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	65020,44	60571,78	-20470,96	-31%

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL6 4/4
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	


ESTADO DE RESULTADOS
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE
QUILOTOA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

			ANÁLISIS 2014	HORIZONTAL
INGRESOS	2013	2014	ABSOLUTO	RELATIVO
Ingresos por servicios y donaciones	39607,27			
Servicios 12%	14607,27	34304,37	19697,10	134,84%
Otros ingresos	0,00		0,00	0,00%
Donaciones	0,00		0,00	0,00%
Recursos públicos	25000,00	25000,00	0,00	0,00%
TOTAL INGRESOS	39607,27	59304,37	0,00	0,00%
COSTOS	10802,20		20689,52	191,53%
Compras	5088,94	21050,35	15961,41	313,65%
Suministros y materiales	5713,26	10441,37	4728,11	82,76%
GASTOS OPERACIONALES	0,00		5650,28	24,04%
Sueldos y salarios que no constituyen a I. E. S. S.	3485,69	22833,00	19347,31	555,05%
Honorarios profesionales	3303,59	1806,57	-1497,02	-45,31%
Combustible	17,86		-17,86	-100,00%
Mantenimiento equipos informáticos	0,00	430,62	430,62	0,00%
Gastos gestión	0,00	526,96	526,96	0,00%
Transporte	741,79		-741,79	-100,00%
Servicios públicos luz	443,00	2842,60	2399,60	541,67%
Servicios públicos agua	249,57		-249,57	-100,00%
Pagos por otros bienes	15194,75	684,27	-14510,48	-95,50%
Pagos por otros servicios	64,28	26,79	-37,49	-58,32%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	34302,73	60642,53	26339,80	76,79%
Utilidad/pérdida del ejercicio	5304,54		-1338,16	-25,23%

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL7 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	

ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA


Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Informe final

Análisis vertical de la Organización, posee un 97% en el total de activos siendo un 92,85% en edificio en los que funcionan un restaurante, hostel, miradores y la galería de las artesanías un local para la administración un pequeño cuarto que se utiliza como oficina para cobrar el peaje, en terreno posee un 3% de los activos en el análisis vertical se pudo observar que no hubo crecimiento en los activos del año 2013 y 2014.

Análisis horizontal se observó que no hubo incremento en los activos se mantiene los valores.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 16/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	

4.2.1.1 FASE I: Planificación


PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo:

Determinar los niveles de confianza y riesgos de los componentes del informe COSO I.

Nº	Procedimientos	Referencia	Realizado por:
1	Aplicar los cuestionarios de control interno según el informe COSO I.	PE1	YETCH
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgo.	PE2	YETCH
3	Elaborar la matriz de riesgo.	PE3	YETCH
4	Elaborar los hallazgos de control interno.	PE4	YETCH
5	Emitir el informe de control interno.	PE5	YETCH

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 1/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	AMBIENTE DE CONTROL	

VALORES ÉTICOS Y CONDUCTA

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
1	¿Poseen códigos de conducta y políticas relacionados al negocio?	Si		
2	¿Son entendibles los códigos dirigidos a los conflictos?		No	Por qué las personas no comprenden.
3	¿Saben de la existencia de códigos todos los empleados?		No	Debido a que no saben leer y no conocen de la existencia que hay códigos.
4	¿Saben los empleados cual debe ser su comportamiento?	Si		
5	¿Si no posee un código de ética deberán crear uno?	Si		
6	¿Es comunicado el acuerdo de ética e integridad correctamente en la empresa?		No	Se comunica de forma verbal de una forma corta.
7	¿Tomar las decisiones correctas de manera es muy difícil?	Si		
8	¿Realizan negociaciones con clientes, proveedores, empleados de forma honesta?	Si		
9	¿Es comunicada la entidad de las acciones disciplinarias que fueron tomadas de un resultado de falta de respeto?	Si		
10	¿Ha proporcionado Dirección asesoría las veces que necesitan?		No	Por falta de conocimiento.
11	¿Esta explícitamente prohibido pasar por encima del director?	SI		
12	¿Existen tentaciones que no aprobar los valores éticos?	Si		
13	¿Existen controles que disminuyen las tentaciones que no van con los valor éticos?		No	No se controlan los valores éticos de los empleados.
	Total	8	5	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	8/ 13 * 100%
Nivel de Confianza	61,54%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 61,54%
Nivel de Riesgo	38,46%

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 2/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	AMBIENTE DE CONTROL	

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Compromiso para la competencia			
1	¿Existen tareas que necesitan su juicio propio?	Si		No hay tareas que ameriten la vida.
2	¿Delegan funciones reconociendo sus conocimientos y habilidades para trabajos determinados?		No	En algunos casos no reconocen los conocimientos.
3	¿Existe evidencia que justifica que un empleado posee los conocimientos y habilidades necesarias?	Si		
	Total	2	1	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	2 / 3 * 100%
Nivel de Confianza	66,67%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-66,67%
Nivel de Riesgo	33,33%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 3/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	AMBIENTE DE CONTROL		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Filosofía de la administración y estilo de operación			
1	¿Si toma precauciones la dirección después de un análisis de los riegos y beneficios?	Si		
2	¿Rotan al personal de acuerdo a su función?		No	Permanecen en un solo puesto.
3	¿Es confiable la información de los estados financieros?		No	Por qué no se encuentra registrado todos los bienes que posee.
4	¿Cumplen su responsabilidad la unidad de contabilidad con los directores financieros?		No	No entregan toda la información necesaria y obligatoria a los responsables.
5	¿Visitan con frecuencia los directores de las divisiones?	Si		
6	¿Es correcta la información que refleja los reportes financieros?		No	Por qué falta ingresar muchos datos que corresponden a los activos.
7	¿Se aplican de forma correcta los principios contables?		No	Se necesita aplicar los principios contables.
8	¿Cuándo se aplica correctamente los principios contables arrojan una información razonable?	Si		
9	¿Ponen su debida atención los directores a los signos de una práctica inapropiada?		No	Algunos de ellos si quieren, pero la mayoría no se preocupan.
10	¿Permiten los cálculos abrir paso a la razonabilidad?	Si		
	Total	4	6	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4 / 10 * 100%
Nivel de Confianza	40%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-40%
Nivel de Riesgo	60%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 4/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	AMBIENTE DE CONTROL		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Estructura organizacional			
1	¿Controlan la remuneración y actividades en la estructura organizacional?	Si		
2	¿Facilitan el flujo de información de responsabilidad en la estructura?		No	En la estructura no se encuentra esta información.
3	¿Son comunicadas claramente las responsabilidades a los ejecutivos?	Si		
4	¿Tienen los ejecutivos el conocimiento y experiencia con sus obligaciones?		No	Los ejecutivos no poseen a experiencia para desempeñar su cargo.
5	¿Tienen acceso a los canales de comunicación los ejecutivos?	Si		
6	¿Tienen tiempo suficiente los directores y supervisores para cumplir con sus responsabilidades efectivamente?	Si		
7	¿Cumplen las responsabilidades los directores y supervisores?		No	Desarrollan su trabajo pero les falta para decir que si cumplen.
	Total	4	3	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4/ 7 * 100%
Nivel de Confianza	57,14%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-57,14%
Nivel de Riesgo	42,86%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 5/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	AMBIENTE DE CONTROL		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD			
1	¿Son asignados la responsabilidad a todos los empleados de la entidad?	Si		
2	¿Las decisiones están relacionadas con la asignación de autoridad?		No	Se toman decisiones sin consultar a los directivos encargados.
3	¿Conocen el trabajo que debe realizar el personal de supervisión y de dirección?		No	No saben con exactitud.
4	¿Contienen referencias específicas con sus responsabilidades y con el control?		No	No poseen el conocimiento de lo que deben realizar.
5	¿Posee la entidad una adecuada mano de obra en número y en experiencia para cumplir la misión?	Si		
6	¿Están autorizados los empleados para realizar las correcciones y mejoras?	Si		En lo que pueden mejoran.
7	¿Poseen límites de autoridad?	Si		
	Total	4	3	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4/ 7 * 100%
Nivel de Confianza	57,14%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-57,14%
Nivel de Riesgo	42,86%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 6/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	AMBIENTE DE CONTROL		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Políticas y prácticas de recursos Humanos			
1	¿Poseen políticas y procedimientos?	Si		
2	¿Practican los empleados las políticas?		No	Debido a que no conocen de su existencia.
3	¿Se da la atención apropiada al momento de contratar al personal?	Si		
4	¿Conocen los nuevos empleados sus responsabilidades y expectativas de dirección?	SI		
5	¿Se reúnen periódicamente el personal de supervisión y los empleados para estudiar los objetivos de su trabajo?	Si		
6	¿Establecer las políticas ayudan a corregir las acciones?		No	En las reuniones plantean ideas pero en el momento de emplearlas no saben cómo.
7	¿Entienden los empleados que un proceso inadecuado traería graves consecuencias?	Si		
8	¿Se identifica un cambio en la hoja de vida el trabajador se someterá a un examen?		No	No se revisan dos veces las hojas de vida.
9	¿Aplican la revisión de los antecedentes penales en un empleado?	Si		
10	¿Son detallados claramente los salarios de las promociones y los asensos?		No	No hay documento alguno en donde se encuentre detallado los salarios.
	Total	6	4	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	6/ 10 * 100%
Nivel de Confianza	60,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-60,00%
Nivel de Riesgo	40,00%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 7/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	AMBIENTE DE CONTROL	

CUADRO DE SUB COMPONENTES DEL AMBIENTE DE CONTROL

No.	Sub componentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Ambiente de control	61,54%	38,46%
2	Compromiso para la competencia	66,67%	33,33%
3	Filosofía de la administración y estilos de la operación	40,00%	60,00%
4	Estructura organizacional	57,14%	42,86%
5	Asignación de autoridad y responsabilidad	57,14%	42,86%
6	Políticas y prácticas de recursos humanos	60,00%	40,00%
Promedio		57,08%	42,92%


CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Al realizar este análisis del componente de ambiente de control, el compromiso para la competencia, los estilos de operación, la estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas dando un promedio de confianza 57,08% y de riesgo un 42,92% siendo una confianza moderada y un riesgo moderado.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 8/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	VALORACIÓN DE RIESGOS	

COMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Valoración de riesgo			
1	¿Poseen objetivos globales?	Si		
2	¿Son apoyados con estrategias los objetivos globales de la entidad?	Si		
3	¿Se ha difundido los objetivos globales a los empleados?	Si		
4	¿Es correcta la comunicación entre los empleados y el concejo?		No	Falta una buena comunicación
5	¿Son detallados los planes para cada nivel de dirección?		No	Los planes de cada nivel no están detallados.
	Total	3	2	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	3/ 5 * 100%
Nivel de Confianza	60,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-60,00%
Nivel de Riesgo	40,00%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 9/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	VALORACIÓN DE RIESGOS		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Objetivo a nivel de actividad			
1	¿Se relaciona los objetivos de la actividad con los objetivos globales de la entidad?	Si		
2	¿Se establecerán objetivos para cada actividad?	Si		
3	¿Están relacionados todos los objetivos y aplicando?	Si		
4	¿Estos objetivos están aplicándole?	Si		
5	¿Son establecidos los objetivos de acuerdo a la actividad?	Si		
6	¿Son presentados los objetivos en un manual de referencia?		No	No hay manual de referencia en los que se encuentren los objetivos.
7	¿Se identifica los objetivos importantes que ayudan a llegar al objetivo global?	Si		
8	¿Sirven los objetivos como factores críticos del éxito?	Si		
9	¿Establecen objetivos de las actividades que ellos son responsables?	SI		
10	¿Existen procedimientos para resolver desacuerdos?		No	No hay procesos que se siga si hay desacuerdos.
	Total	8	2	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	8/ 10 * 100%
Nivel de Confianza	80,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-80,00%
Nivel de Riesgo	20,00%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 10/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	VALORACIÓN DE RIESGOS	

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Riesgo			
1	¿Se identifican los riesgos en la entidad?	Si		
2	¿Se identifican los riesgos que afectaran al cumplimiento de los objetivos?	Si		
3	¿Se suministraran planes de contingencia para corregir los riesgos?	Si		
4	¿Cumplen procesos para identificar los riesgos?		No	No hay documentos que estén los procesos detallados.
5	¿Se identifica los riesgos a nivel de cada actividad?	Si		
6	¿Son presentados en el manual los riesgos ilustrativos relativos?		No	No existe manual.
7	¿Son analizados los riesgos en el proceso formal o informal?	Si		
8	¿Se encontró riesgos relevantes a los objetivos de cada actividad?	Si		
9	¿Está involucrado el riesgo con el nivel de dirección?	Si		
	Total	7	2	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	7/9 * 100%
Nivel de Confianza	77,78%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-77,78%
Nivel de Riesgo	22,22%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo


RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 11/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	VALORACIÓN DE RIESGOS		

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Manejo de cambio			
1	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar frente a evento o actividades?	Si		
2	¿Existen mecanismos dirigido a los cambios rutinarios que se van dando?	Si		
3	¿Son dirigidos los riesgos y las oportunidades por el nivel más alto en la organización?	Si		
4	¿Existen mecanismos que ayuden a reaccionar a los cambios que tienen efecto dramático?		No	No hay procesos que nos ayuden a reaccionar de forma efectiva.
5	¿Es consistente la entidad a los cambios significativos?	Si		
6	¿Se aseguran que el personal nuevo comprenda la cultura de la entidad?	Si		
7	¿Existen mecanismos para tener acceso a los efectos de los nuevos sistemas?		No	No conocen los procesos que deben seguir.
8	¿Es grande la capacidad del sistema para manejar el crecimiento en volumen de información?		No	Falta de un sistema contable completo para un buen desarrollo.
9	¿Se obtiene el desarrollo de información tecnológica por medio de reporte de servicios consultas y seminarios?	Si		
10	¿Existen mecanismos para tomar ventajas en el uso de las aplicaciones tecnológicas?		No	Debido a la falta de conocimientos no se aplica la tecnología.
11	¿Posee habilidades para razonar los estados financieros?	Si		
12	¿Cuándo se reasignan o reducen los empleados se debe a su potencial en sus funciones?		No	Para poner a una persona en un cargo no se toma en cuenta sus conocimientos.
13	¿Se toma en cuenta la moral de los empleados luego de una reducción?	Si		
14	¿Existen procedimientos en casos interrumpidos de la comunicación de las actividades?		No	Se actúan con iniciativa propia.
	Total	8	6	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 12/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	VALORACIÓN DE RIESGOS	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	8/14 * 100%
Nivel de Confianza	57,14%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-57,14%
Nivel de Riesgo	42,86%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Cuadro de sub cuentas de valores de riesgos

No.	Sub componentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Valores de riesgos	60,00%	40,00%
2	Objetivos a nivel de actividad	80,00%	20,00%
3	Riesgo	77,78%	22,22%
4	Manejo de cambio	57,14%	42,86%
Promedio		68,73%	31,27%


CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Interpretación: Al realizar el estudio el valor de riesgo a los objetivos a nivel de la actividad, al riesgo y manejo de cambio se determinó su promedio de confianza en un 68,73% y un nivel de riesgo de 31,27% que da un nivel de confianza y riesgo moderado.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 18/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 13/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
1	¿Existen políticas apropiadas y procedimientos con respecto a cada actividad de la empresa?		No	No hay Documentación en la que este descrito los procedimientos.
2	¿Se identifican los objetivos relevantes y riesgos asociados con las actividades?	Si		
3	¿Son aplicados los controles de forma correcta?		No	No hay un manual de control de control.
4	¿Se toman acciones apropiadas y oportunas de la información requerida?		No	No posee una información que es necesario.
5	¿Repasan los empleados el funcionamiento de los controles?		No	No hay documento para estudiar.
	Total	1	4	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	1/ 5 * 100%
Nivel de Confianza	20,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-20,00%
Nivel de Riesgo	80,00%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 19/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 14/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		

Cuestionarios de los reglamentos

No.	Preguntas	Si	NO	No de artículo
	ÁMBITO GENERAL			
1	¿Existe personal responsable?	Si		Artículo 2
2	¿Poseen procedimientos y cuidado?	Si		Artículo 3
3	¿Se aplican los procedimientos y cuidados?		No	Artículo 3
4	¿Se formula denuncias por pérdida, desaparición, robo, hurto o fuerza mayor?	Si		Artículo 3
5	¿Sabe la persona responsable la existencia de los procedimientos?	Si		Artículo 3
	Total	4	1	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4 / 5 * 100%
Nivel de Confianza	80,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 80%
Nivel de Riesgo	20%


CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

No.	Preguntas	Si	NO	No de artículo
	Clasificación de bienes			
1	¿Poseen bienes de larga duración?	Si		Artículo 5
2	¿Se registran los bienes y sus depreciaciones?	Si		Artículo 6
3	¿Se encuentran codificados los bienes?		No	Artículo 7
4	¿Realizan los controles según las características físicas?	Si		Artículo 8
5	¿Llevan inventarios de los bienes?	Si		Artículo 9
6	¿Realizan las constataciones físicas de los bienes?	Si		Artículo 9
7	¿Sancionan al no cumplir la constatación física?		No	Artículo 9
8	¿Debe existir sanción al no realizar las constataciones físicas de los bienes?	Si		Artículo 9
9	¿Cuidan los empleados los bienes que tiene a cargo?	Si		Artículo 9
10	¿Se utilizan los bienes solo en beneficio de la empresa?	Si		Artículo 11
11	¿Presentan informes de los inventarios a la máxima autoridad?	Si		Artículo 14
	Total	9	2	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 19/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 15/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	9/11 * 100%
Nivel de Confianza	81,82%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 81,82%
Nivel de Riesgo	18,18%

Confianza

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Riesgo

LAS ADQUISICIONES

No.	Preguntas	Si	NO	No de artículo
1	¿Para la adquisición de los bienes se cumplen las normas legales?	Si		Artículo 16
2	¿La adquisición de los bienes se realiza con una respectiva planificación?	Si		Artículo 16
3	¿Se realiza la adquisición de los bienes por una o varias personas con experiencia?	Si		Artículo 16
4	¿Son adquiridos los bienes pensando en un futuro de la entidad?	Si		Artículo 16
5	¿Existen documentos de constancia del bien recibido o entregado con sus firmas de respaldo?		No	Artículo 17
	Total	4	1	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4 / 5 * 100%
Nivel de Confianza	80,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 80%
Nivel de Riesgo	20%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 19/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 16/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

EGRESOS DE BIENES

No.	Preguntas	Si	NO	No. de artículo
1	¿Se efectúan las constataciones físicas de los bienes?	Si		Artículo 18
2	¿La constatación física es realizada por la persona responsable?	Si		Artículo 18
3	¿Efectúan constataciones físicas de los bienes obsoletos?	Si		Artículo 18
4	¿Se emiten informes técnicos de la condición del bien?		No	Artículo 18
5	¿Solicitan autorización para dar de baja, donaciones o remate de un bien?	Si		Artículo 18
6	¿Es importante documentar la baja de los bienes y archivarlos?	Si		Artículo 18
	Total	5	1	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	5/6 * 100%
Nivel de Confianza	83,33%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 83,33%
Nivel de Riesgo	16,67%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

ENAJENACIÓN MEDIANTE REMATE

No.	Preguntas	Si	NO	No. de artículo
1	¿Realizan remates de los bienes?	Si		Artículo 19
2	¿Poseen una junta de remates la entidad?		No	Artículo 20
3	¿Están los bienes evaluados por un profesional?		No	Artículo 21
4	¿Son reales los valores de un bien?	Si		Artículo 21
5	¿Se comprueba el valor con un documento autorizado?	Si		Artículo 21
6	¿El profesional debe tener experiencia en la materia?	Si		Artículo 21
	Total	4	2	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 19/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 17/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	4/6 * 100%
Nivel de Confianza	66,67%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 66,67%
Nivel de Riesgo	33,33%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

ENTREGA Y RECEPCIÓN/ OTROS BIENES

No.	Preguntas	Si	NO	No. de artículo
1	¿Efectúan inspecciones al ingreso y salida de los bienes?	Si		Artículo 23
2	¿Posee un documento en la que se detalle como ingreso y salió los bienes?		No	
3	¿Tienen documentos de respaldo de la adquisición del bien?	Si		Artículo 23
4	¿Están archivado los documentos de respaldo de la adquisición de los bienes?	Si		
5	¿Existe alguna solución si faltare la persona encargada de los bienes?	Si		Artículo 24
6	¿Son actualizados contantemente los registros contables?	Si		Artículo 25
7	¿Son actualizados constantemente los inventarios?		No	
8	¿Se entregan inventarios a la persona que entra a laborar?	Si		Artículo 25
9	¿Recibe por escrito dejando en constancia los inventarios que ha recibido?		No	Artículo 25
10	¿Solicitan los saldos contables al entregar o recibir los bienes?	Si		Artículo 25
11	¿Se entregan los saldos contables de los bienes?	Si		Artículo 25
	Total	8	3	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 19/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 18/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	8/11 * 100%
Nivel de Confianza	72,73%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 72,78%
Nivel de Riesgo	27,27%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo


RIESGO

LAS BAJAS HURTO, ROBO ABIGEATO

No.	Preguntas	Si	NO	No. de artículo
1	¿Repone el usuario final por robo, hurto o mal uso el bien?		No	Artículo 32
2	¿Efectúan comunicación por escrito a la persona encargada por el robo, hurto?	Si		Artículo 33
3	¿Emitirán una resolución del juez se emitirán para dar de baja los bienes desaparecidos?		No	Artículo 34
4	¿Establecerá responsabilidad los Órganos judiciales?	Si		Artículo 35
5	¿Emiten documentos obligatorios y pertinentes por la destrucción de un bien?		No	Artículo 36

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	2/5 * 100%
Nivel de Confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 40%
Nivel de Riesgo	60,00%

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 19/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo


RIESGO

MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS INFORMÁTICOS GENERALES

1	¿Realizan el mantenimiento bajo las Normas de Control Interno?		No	Artículo 37
2	¿Realizan el mantenimiento de equipos informáticos cuidando al ambiente?	Si		Artículo 37
3	¿Aplican cronogramas de tiempo para dar mantenimiento a los equipos?		No	Artículo 38
4	¿Poseen financiamiento destinado para el mantenimiento?		No	Artículo 39
5	¿Poseen documento que sustente el pago del mantenimiento?	Si		Artículo 40
6	¿Llevan información básica de los inventarios?	Si		Artículo 40
7	¿Realizan asientos contables con documentos autorizados detallados de las adquisiciones?	Si		Artículo 42
8	¿Están sujetas a leyes los bienes que perteneces al Patrimonio Cultural?	Si		Artículo 43
9	¿Delegan actividades según el reglamento?		No	Artículo 44
10	¿Destinará la máxima autoridad por escrito al funcionario si por alguna razón faltare a sus funciones	Si		Artículo 45
11	¿Debe tener conocimiento la persona encargada de la función que le deleguen?	Si		Artículo 45
12	¿Aplican normas de Control Interno y de contabilidad?		No	Artículo 46
Total		7	4	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	7 / 12 * 100%
Nivel de Confianza	58,33%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100% - 58,33%
Nivel de Riesgo	41,67%

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 20/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

CUADROS DE SUB COMPONENTES DE LOS REGLAMENTOS

No .	Subcomponentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Ámbito general	80%	20%
2	Clasificación de bienes	81,82%	18,18%
3	La adquisiciones	80,00%	20%
4	Egresos de bienes	83,33	16,67%
5	Enajenación mediante remate	66,67%	33,33%
6	Entrega y recepción /otros bienes	72,73%	27,27%
7	Las bajas hurtos, robo abigeato	40%	60%
8	Mantenimiento de equipos informáticos y disipaciones generales.	58,33%	41,67%
	TOTAL	70,36%	29,64%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Interpretación

Se efectúa un análisis de los sub componentes de los reglamentos de la Organización que nos arroja un promedio de confianza de 73,93% y un riesgo de 26,07% esto quiere decir que la confianza y el riesgo está siendo moderado.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		PL1 21/26
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Información y comunicación			
1	¿Para conseguir la información externa se aplican mecanismos programas competitivos, mercadeo, cambios económicos?	Si		
2	¿Se está cumpliendo los objetivos de la entidad por la información generada internamente?		No	No en su totalidad.
3	¿Es necesaria la información que están siendo reportadas para establecer responsabilidades?	Si		
4	¿Reciben capacitaciones los directores para identificar y tomar acciones?	Si		
5	¿Se suministra información detallada de cada nivel de dirección?		No	No poseen información detallada de cada área.
6	¿Es recopilada la información y suministrada para llevar a cabo una inspección detallada?		No	Posee información incompleta.
7	¿Se acumula información innecesaria?	SI		
8	¿Está disponible la información para el monitoreo en un tiempo base de las actividades internas y externas?		No	La información física
9	¿Son determinadas las necesidades y prioridades por los ejecutivos principales?	Si		
10	¿Ha sido la información tecnológica enlazada con las estrategias propuestas?		No	
11	¿Son suministrados suficientes recursos para el desarrollo de nuevos sistemas de información?		No	
	Total	5	6	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	5/ 11 * 100%
Nivel de Confianza	45,45%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-45,45%
Nivel de Riesgo	54,55%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo


RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 22/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	Comunicación			
1	¿Es efectiva la comunicación de sus deberes, obligaciones y responsabilidades con respecto a su trabajo?	Si		
2	¿Es suficiente la comunicación de reuniones constantes para que sea efectiva la comunicación?		No	La forma de expresar una efectiva comunicación.
3	¿Conocen cada empleado los objetivos que deben cumplir sus deberes y obligaciones?		No	No tienen una idea clara con respecto a sus obligaciones.
4	¿Entienden los empleados como afectan sus obligaciones con las obligaciones de otros empleados?	Si		
5	¿Establecer canales de comunicación ayuda a detectar acciones sospechosas en el área de trabajo?	Si		
6	¿Existe alguna manera de comunicar los problemas?	Si		
7	¿Es permitido el anonimato al exponer irregularidades?	Si		
8	¿Utilizan los empleados los canales de comunicación?		No	Falta de claridad en expresar sus ideas.
9	¿Hay personas que informan de acciones sospechosas la cual está libre de represalia?		No	No hay personas designadas para realizar esta información.
10	¿Están los empleados en el alcance de emitir sugerencias que permita mejorar el funcionamiento de la entidad?		No	Hay personas que aportan ideas pero los directivos los ignoran.
11	¿Reconoce a los empleados que aportaron con sus sugerencias?		No	No son reconocidos los empleados.
12	¿Informa los vendedores sobre la producción y mercadeo del producto y lo que sugiere el consumidor final?	Si		
13	¿Son comunicados las quejas y sugerencias a las personas encargadas?	Si		
14	¿Conocen las expectativas y estándares de la entidad los proveedores, clientes?		No	No saben lo que espera entidad solo tienen una idea.
15	¿Es reportada la mala conducta de los empleados y proveedores a los directivos encargados?	Si		
16	¿Prestan la suficiente importancia frente a los problemas reportados productos, servicios y otros asuntos?		No	Si atienden a las necesidades del servicio que presta la organización pero no ponen interés a los asuntos financieros.
17	¿Son corregidos los errores de facturación y se toman los correctivos necesarios?	Si		

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 23/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	COMUNICACIÓN			
18	¿Poseen personal independiente ante un manejo de transacciones de la entidad?		No	La persona que esta designada en esta área no debe tener intereses personales.
19	¿Esta enterados la dirección sobre las quejas?	Si		Si conoces las quejas pero falta poner fin a estos asuntos de manera correcta.
	TOTAL	10	9	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	10/ 19 * 100%
Nivel de Confianza	52,63%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-52,63%
Nivel de Riesgo	47,37%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

CUADRO DEL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	Subcomponentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Información y comunicación	45,45%	54,55%
2	Comunicación	52,63%	7,37%
	TOTAL	49,04%	50,96%

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 24/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	MONITOREO	

COMPONENTE: MONITOREO

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	MONITOREO			
1	¿Se supervisan y direccionan las actividades que realizan cada empleado?	Si		
2	¿Se realiza la supervisión, dirección de las actividades con conocimientos profesionales?		No	No hay supervisión de profesionales.
3	¿Hay evidencia que permite conocer el buen funcionamiento del control interno?	Si		
4	¿Se compara la producción, el inventario, las ventas al realizar la operación de supervisión y dirección?	Si		
5	¿Se requiere del personal para que efectúe la parte financiera y descubrir responsables de los errores?	Si		
6	¿Existe comunicación entre las partes externas e internas?	Si		
7	¿Son investigadas las quejas de las partes externas e internas?	Si		
8	¿Comunica los vendedores el saldo mensual de las cuentas canceladas?		No	No se da informes de los saldos de las cuentas.
9	¿Se quejan los proveedores de agentes que no cumplen con lo acordado?	Si		
10	¿Son investigadas las quejas de los proveedores molestos?		No	Por falta de conocimientos de los procesos no se ejecutan las investigaciones debidas.
11	¿Son revisados los inventarios y actualizado constantemente?		No	No se revisan los inventarios los inventarios.
	Total	7	4	


Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	7/ 11 * 100%
Nivel de Confianza	63,64%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-63,64%
Nivel de Riesgo	36,36%

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 25/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	MONITOREO	

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	EVALUACIONES SEPARADAS			
1	¿Se realizan observaciones al sistema de control interno cada determinado tiempo?		No	A pesar de poseer un reglamento ya sugerido no se realizan controles.
2	¿Es importante que se realice un control interno?	Si		
3	¿Poseen conocimiento amplio de la actividad que realiza la empresa?	Si		
4	¿Se efectuará la evaluación al personal capacitado?		No	No se realizan evaluaciones al personal.
5	¿Se aplican metodologías del sistema de evaluación?		No	No se aplican metodologías.
	Total	2	3	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	2/ 5 * 100%
Nivel de Confianza	40%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-40%
Nivel de Riesgo	60,00%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

No.	Preguntas	Si	NO	Hallazgos
	REPORTE DE DEFICIENCIAS			
1	¿Son reportadas las deficiencias a la persona encargada?		No	En ciertos casos si es reportado.
2	¿Poseen acciones frente a situaciones extrañas?	Si		
	Total	1	1	

Nivel de Confianza	Calificación total / Ponderación Total * 100
Nivel de Confianza	1/ 2 * 100%
Nivel de Confianza	50,00%
Nivel de Riesgo	100% - Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	100%-50%
Nivel de Riesgo	50,00%

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PL1 26/26
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	MONITOREO	

CONFIANZA

Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Cuadro de sub componentes de información y comunicación

No.	Sub componentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Monitoreo	63,64%	36,36%
2	Evaluaciones separadas	40,00%	60,00%
3	Reporte de deficiencias	50,00%	50,00%
	TOTAL	51,21%	48,79%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Interpretación

Se determinó en la actividad de control la información y comunicación, comunicación, Monitoreo, evaluaciones separadas, reportes de deficiencias cuyo promedio de confianza es baja siendo el 45% el promedio de riesgo es alto que es el 55%.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE2 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	CUADRO RESUMEN DEL COMPONENTE	

CUADRO RESUMEN DEL COMPONENTE

No.	Componentes	Nivel Confianza	Nivel Riesgo
1	Ambiente de control	57,08%	42,92%
2	Valores de riesgos	68,73%	31,27%
3	Actividad de control	20,00%	80,00%%
4	Información y comunicación	49,04	50,96%
5	Monitoreo	51,21%	48,79%
	Total	49,21%	50,79%

CONFIANZA


Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

RIESGO

Interpretación

Al final del análisis de los componentes Ambiente de control, Valor de riesgo, Actividades de control, información y comunicación, monitoreo se determinó que el promedio de la confianza es de 49,21% y de riesgo de 50,79% siendo una confianza baja y el riesgo alto que si deberá efectuar cambios.


Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE3 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	MATRIZ DE RIESGO	

MATRIZ DE RIESGO

No.	Componentes	Nivel Riesgo	Procedimientos
1	Ambiente de control	42,92%	Verificar la existencia de actas de entrega recepción.
2	Valores de riesgos	31,27%	
3	Actividad de control	80,00%	Elaboración del cuadro de depreciación.
4	Información y comunicación	50,96%	Constatación física de los activos fijos.
5	Monitoreo	48,79%	Verificar el proceso de adquisición. Comprobar si se dio de baja de activos. Elaborar las Cédulas sumarias. Elaborar las Cédulas analíticas. Emitir los Hallazgos de la fase de ejecución

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 1/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

HALLAZGO 1

No se aplican procedimientos y cuidados

Condición

La adquisición de las propiedades planta y equipos por la Organización no están siendo aplicados procesos para su compra.

Criterios

Se puede identificar en **Artículo.-16 Procesos de adquisición.** La adquisición de un bien para la organización se deberá considerar parámetros como reducir la contaminación del ambiente de acuerdo a las normas legales. La adquisición de los bienes se ejecutara con una anticipada planificación realizando procesos específicos pensando en las necesidades de las actividades de la empresa, para ejecutar la compra de los bienes se efectúa por una persona que tenga conocimientos y experiencia para que la adquisición realizada sirva para el presente y futuro de nuestra empresa.


Causa

El tesorero y el presidente autorizan que se realice la compra de alguna propiedad planta y equipo sin haber puesto en práctica el reglamento esto genera desconocimiento de lo que posee la Organización.

Efecto

Al no ejecutar los procesos causa varios inconvenientes como es falta de la liquidez para cubrir con otras compras que son indispensables para el funcionamiento de la Organización además de molestias para el personal encargado de trabajo.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 2/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Conclusión

Las propiedades, planta y equipos que son adquiridos sin planificación ocasionan inestabilidad y conflictos puestos que el dinero que se debe ser utilizado en la compra de suministros, mercadería que es muy importante para el desarrollo de la actividad económica se utiliza para la adquisición de bienes que en algunos casos ya poseen.

Recomendaciones

Al Presidente

Realizar una planificación de las adquisiciones en la “OCDTLVQ” para evitar inestabilidad en la economía.

HALLAZGO 2

No posee codificación las propiedades planta y equipos.

Condición:

La “OCDTLVQ” no realiza un sistema de codificaciones a las propiedades plantas y equipos individuales.


Criterio

El Artículo 7 del reglamento de la Organización.- Identificación. Todos los bienes de larga duración y no depreciables deben llevar un código que será colocado en una parte visible del bien permitiendo su fácil identificación y control la numeración que será de acuerdo al plan de cuentas contable, los registros deberán ser constantemente actualizados y deberán contener firmas de responsabilidad.

Causa

En la Organización no se realizan las codificaciones a las propiedades, planta y equipos por descuido del contador es necesario para el control e identificación de cada bien.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 3/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Efecto

Las propiedades, plantas y equipos no disponen de una codificación el número que se les da es su identificación que ayuda a encontrarlos con rapidez y saber dónde están tan solo mirando el inventario.

Conclusión

La organización no realiza una codificación que identifique a cada equipo que permita mejorar el control y proteger a los bienes de la empresa.

Recomendaciones

Al tesorero

Identificar a los equipos y proporcionar una numeración que será puesto en un lugar visible lo que nos ayudara a encontrarlo con facilidad en el momento que se requiera y así llevar un control eficiente.

HALLAZGO 3

No sancionan el incumplimiento de la ejecución de la constatación física.


Condición

Los equipos adquiridos no se realizaron la constatación física por la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa.

Criterio

Según el **Artículo 9 del reglamento de la Organización.- Obligación de llevar inventarios y constataciones físicas.** En cada área productiva de la organización se ejecutara inventarios y constataciones físicas por lo menos una vez al año, esta información ayuda a realizar los ajustes contables, la persona encargada de los inventarios deberá elaborar un informe esta se presentara a la máxima autoridad en la primera quincena del año con sus novedades detallados y anexos.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 4/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Causas

El tesorero y la contadora no realizan las constataciones físicas de los bienes por descuido la Organización de todas las áreas, el restaurante, hostel, peaje, administración y cirtur.

Efecto

Al no realizar la constatación física de los bienes se desconocen de lo que posee y lo que se necesita para el desarrollo de la actividad económica de la organización.

Conclusión

Los equipos que no son constatados físicamente no están registrados es decir no son tomados como bienes de la organización debido a que ignoran del reglamento interno.

Recomendaciones

A l Presidente

Difundir la existencia del reglamento a todos los socios y empleados para que conozcan de su contenido y se aplique en la organización.

HALLAZGO 4

No poseen actas de entrega y recepción.

Condición


La Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa no posee actas de entrega y recepción de los bienes que ingresan o salen de cada área de la organización.

Criterios

La normativa es **Artículo 17 del reglamento de la Organización.- Inspección y recepción.** Una vez recibido el bien será examinado por la persona responsable de los bienes, debe dejar en constancia en actas de quien entrega y recibe con su respectiva firma. **Artículo.-23 Inspección y entrega y recepción** Se efectuará la entrega recepción en todos los casos de compra, venta a la persona encargada. Una vez adquirido los bienes procederá a entregar los bienes

a la organización que será inspeccionado verificando lo recibido con el guardalmacén revisando el contrato y la factura que son los documentos que sustentan la adquisición.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 5/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Los bienes recibidos deberán pasar por bodega obligatoriamente para que el guardalmacén realice el registro correspondiente especificando la información y su ubicación.

Causa

La “OCDTLVQ” no posee formatos de actas de entrega y recepción o de los bienes.

Efecto

La “OCDTLVQ” al no poseer unos documentos de entrega y recepción se desconoce en qué lugar o el estado en que se encuentran los bienes de la organización.

Conclusión

No poseen actas de entrega y recepción de las propiedades planta y equipos de la entidad.

Recomendación

Al Presidente

Elaborar actas de entrega y recepción para el registro de los bienes de la empresa.

HALLAZGO 5

No se realizan los avalúos por un profesional


Condición

La Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa tiene bienes que no fueron evaluados por un profesional.

Criterio

La normativa es el siguiente **Artículos 21 del reglamento de la Organización.- Los avalúos.** El avalúo de los bienes serán realizados por un profesional que posea el conocimiento científico artístico necesario para dar un valor a un bien se considerara el valor comercial y el valor de la adquisición, el estado actual y se designara un valor razonable, en caso de no existir un profesional se buscara a un perito según sea la característica del bien, el avalúo de los inmuebles se realizara en sus municipalidades de sus zonas.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 6/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Causa

No hay una persona designada para realice cada uno de estas actividades este proceso.

Efecto

No hay registros correctos que identifiquen la situación real que tiene la Organización.

Conclusión

No hay una persona profesional designada a realizar las valuaciones a los bienes de la organización.

Recomendación

Al Tesorero

Designar a una persona para el desempeño de esta función la que debe tener el conocimiento para que lo ejecute de manera correcto ya que de esto depende que la información que se presente en los balances sea veraz.

HOJAS DE HALLAZGO 6

No se actualizan los inventarios constantemente

Condición

La “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa no poseen inventarios actuales.


Criterio

La base legal **Artículo.-25 del reglamento de la Organización Procedencia Entrega recepción de registros y archivos y de otros viene.** Habrá lugar a la entrega recepción de registros y archivos en todos los casos que entregaran los empleados. Los registros contables deben ser sustentados y constantemente actualizados dejando detallado por escrito.

Causa

No se realizan inventarios completos muy bien detallados con la información necesaria.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 7/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Efecto

Ocasionado que los funcionarios de la Organización desconozcan cuanto tiempo de vida útil y si hay perdidas de los bienes.

Conclusión

La “OCDTLVQ” no posee inventarios actuales de la cuenta propiedad planta y equipo.

Recomendación

Al Tesorero

Realizar las actas de recepción para todos los empleados que serán responsables del equipo que se les entrega para ejecutar sus funciones cabe recalcar que solo deben ser utilizados para la Organización.

HALLAZGO 7

No dejan en constancia la entrega de la información a la persona encargada.

Condición

En la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa el personal no entrega los registros de actas de entrega y recepción de los bienes a la persona encargada.


Criterio

La normativa es **Artículo 25 del reglamento de la Organización.- Procedencia** Los procedimientos de archivo serán entregado mediante inventarios que serán escritos por la persona que entra a su labores, dejara en constancia las novedades y documentos que falten en actas, faltasen documentos que ocasiono por negligencia o por acción u omisión de la persona encargada de los archivos, el auditor iniciara inmediatamente un examen especial el acta que se refiere será escrito por la persona que entrante o saliente.

Causa

La persona que está dejando el cargo no entrega la información de los inventarios con firma de constancia a la persona que entra a trabajar.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 8/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Efecto

El desconocimiento de la información contable produce resultados incorrectos, la pérdida de equipos que son importantes para el desarrollo de sus funciones en su trabajo y que siga repitiéndose las pérdidas.

Conclusión

En la “OCDTLVQ” la persona saliente de su cargo no entrega información de los inventarios a la persona que entra a trabajar.

Recomendaciones

Al Presidente

La persona saliente entregar los registros de información de los bienes que posea a la persona que entra a laborar.

HALLAZGO 8

No se hacen responsable si se pierde o se roban algún bien.

Condición

La Organización no responsabiliza a la persona encargada por pérdida o robos de los bienes.


Criterios

La Normas de Control Interno es **Artículo 32 del reglamento de la Organización Reposición de bienes, restitución de su valor, o reemplazo del bien**. Los bienes de la organización que hubieren desaparecidos, por robo, hurto, daño total o parcial por dar un mal uso o negligencia comprobada deberán ser reemplazados por otro bien de las mismas características, si fuera el caso que la aseguradora entrega el bien y si no estuviese asegurado el usuario final ya lo repondrá.

Causa

La falta de conocimientos del reglamento origina que no sepa que debe realizar en caso de robo o pérdida de los bienes de la “OCDTLVQ”.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 9/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Efectos

Los equipos que se pierden o roban no son registrados en documentos, se desconoce si hay o en qué momento se perdió es decir no hay información que responsabilice.

Conclusión

La Organización pierde bienes y no hay personal que se responsabilicen debido a que no hay documentos que respalden que bien cómo y cuándo se perdió.

Recomendaciones

Al Tesorero

Realizar capacitaciones para todo el personal que labora en la Organización sobre el reglamento interno de la empresa.

Realizar las actas de entrega y recepción de los bienes.

HALLAZGO 9

No se emiten resoluciones de los bienes desaparecidos.

Condición

La Organización no tiene una persona profesional que emite, resolución para dar de baja los equipos que se han perdido o robado.

Criterios

La Normas de Control Interno es **Artículo 34 del reglamento de la Organización**
Procedencia de la baja. Los bienes desaparecidos por causas señaladas en el artículo anterior se darán de baja con una correspondiente resolución del juez de garantías penales.


Causa

El desconocimiento del reglamento ocasiona el incumplimiento del proceso que debe realizar en caso de robo o pérdida de los bienes de la “OCDTLVQ”.

Efectos

Los equipos que se pierden o roban no están siendo validados por un juez y esto produce que la información presentada no sea creíble para los demás socios.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 20/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE4 10/10
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Conclusión

La Organización pierde bienes y no hay documento legal que acredite que si se efectuó la pérdida, baja o el robo del bien no posee información de respaldo.

Recomendaciones

Al Tesorero.- Estudiar el reglamento y aplicar el procedimiento que corresponde para que la información sea legal.

HALLAZGO 10

No se aplican el reglamento de la empresa y los procesos contables.

Condición

La Organización no aplican las normas de control interno y procedimientos de contabilidad.

Criterios

La Normas de Control Interno es **Artículo.- 46 del reglamento de la Organización.- Normas complementarias.** Sin perjuicio de lo previsto en el presente reglamento, se aplicara las normas de control Interno y los procedimientos de contabilidad según corresponda la ley.

Causa

La organización no está aplicando de manera completa y correcta las normas de control interno y los procesos de contabilidad.

Efectos

En la cuenta propiedad planta y equipos no está siendo manejado dentro de los parámetros contables y de las normas de control de la empresa obteniendo información errónea de esta cuenta.

Conclusión


La Organización no aplica el reglamento ni los procesos contables a la cuenta propiedad planta y equipo.

Recomendaciones

Al Tesorero.- Estudiar el reglamento y aplicar el procedimiento contables con asesoría de una persona profesional.

Al Presidente.-De forma inmediata dar a conocer el reglamento al personal responsable del manejo del área contable y su aplicación.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 1/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

Carta de presentación informe control interno

Quilotoa 16 de mayo del 2016

Señor

Cesar Cuchiparte

**PRESIDENTE DE LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA TURÍSTICO DE
DESARROLLO LAGO VERDE QUILOTOA”.**


De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo y al mismo tiempo me permito hacer conocer lo siguiente:

La señora Yolanda Evelin Toapanta Chillagana estudiante de la ESPOCH realizo el Examen especial al control interno de la cuenta propiedad, planta y equipo, en la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi período 2014 la administración es responsable de mantener una estructura adecuada con el control interno de la información financiera para el logro de objetivos de la entidad es mi responsabilidad emitir mi opinión con la base en nuestra examen especial.

Nuestro examen especial se efectuó a la propiedad planta y equipo de acuerdo con las Normas Generalmente aceptadas de Auditoría. Este examen especial está conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás nomas aplicables, valoración de riesgos que existan debilidades requieren que sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de la información y la documentación examinada no sea errónea para emitir una opinión.


Debido a las acciones de control efectuado, los resultados están expresados en el Informe que consta de condición, criterio, conclusión y recomendación.

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 2/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

Atentamente,

Yolanda Toapanta
Auditor Junior

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 3/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

Informe de control interno

Quilotoa 16 de mayo del 2016

Señor

Cesar Cuchiparte

PRESIDENTE DE LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA”.

Presente.-

Objetivo General

Aplicar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa para mejorar el proceso de control de la propiedad planta y equipo.

HALLAZGO 1

No se aplican procedimientos y cuidados

Conclusión


Las propiedades, planta y equipos que son adquiridos sin planificación ocasionan inestabilidad y conflictos puestos que el dinero que se debe ser utilizado en la compra de Suministros, mercadería que es muy importante para el desarrollo de la actividad económica se utiliza para la adquisición de bienes que en algunos casos ya poseen.

Recomendaciones

Al Presidente

Realizar una planificación de las adquisiciones en la “OCDTLVQ” para evitar inestabilidad en la economía.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 4/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

HALLAZGO 2

No posee codificación las propiedades planta y equipos.

Conclusión

La organización no realiza una codificación que identifique a cada equipo que permita mejorar el control y proteger a los bienes de la empresa.

Recomendaciones

Al tesorero.-Identificar a los equipos y proporcionar una numeración que será puesto en un lugar visible lo que nos ayudara a encontrarlo con facilidad en el momento que se requiera y así llevar un control eficiente.

HALLAZGO 3

No sancionan el incumplimiento de la ejecución de la constatación física.

Conclusión

Los equipos que no son constatados físicamente no están registrados es decir no son tomados como bienes de la organización debido a que ignoran del reglamento interno.

Recomendaciones

A l Presidente

Difundir la existencia del reglamento a todos los socios y empleados para que conozcan de su contenido y se aplique en la organización.

HALLAZGO 4

No poseen actas de entrega y recepción.

Conclusión


No poseen actas de entrega y recepción de las propiedades planta y equipos de la entidad.

Recomendación

Al Presidente

Elaborar actas de entrega y recepción para el registro de los bienes de la empresa.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 5/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

HALLAZGO 5

No se realizan los avalúos por un profesional

Conclusión

No hay una persona profesional designada a realizar las valuaciones a los bienes de la organización.

Recomendación

Al Tesorero

Designar a una persona para el desempeño de esta función la que debe tener el conocimiento para que lo ejecute de manera correcta ya que de esto depende que la información que se presente en los balances sea veraz.

HALLAZGO 6

No se actualizan los inventarios constantemente

Conclusión

La “OCDTLVQ” no posee inventarios actuales de la cuenta propiedad planta y equipo.

Recomendación

Al Tesorero

Realizar las actas de recepción para todos los empleados que serán responsables del equipo que se les entrega para ejecutar sus funciones cabe recalcar que solo deben ser utilizados para la Organización.


HALLAZGO 7

No dejan en constancia la entrega de la información a la persona encargada.

Conclusión

En la “OCDTLVQ” la persona saliente de su cargo no entrega información de los inventarios a la persona que entra a trabajar.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 6/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

Recomendaciones

Al Presidente

La persona saliente entregar los registros de información de los bienes que posea a la persona que entra a laborar.

HALLAZGO 8

No se hacen responsable si se pierde o se roban algún bien.

Conclusión

La Organización pierde bienes y no hay personal que se responsabilicen debido a que no hay documentos que respalden que bien cómo y cuando se perdió.

Recomendaciones

Al Tesorero

Realizar capacitaciones para todo el personal que labora en la Organización sobre el reglamento interno de la empresa.

Realizar las actas de entrega y recepción de los bienes.

HALLAZGO 9

No se emiten resoluciones de los bienes desaparecidos.


Conclusión

La Organización pierde bienes y no hay documento legal que acredite que si se efectuó la pérdida, baja o el robo del bien no posee información de respaldo.

Recomendaciones

Al Tesorero.- Estudiar el reglamento y aplicar el procedimiento que corresponde para que la información sea legal.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE5 7/7
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	

HALLAZGO 10

No se aplican el reglamento de la empresa y los procesos contables.

Conclusión


La Organización no aplica el reglamento ni los procesos contables a la cuenta propiedad planta y equipo.

Recomendaciones

Al Tesorero.- Estudiar el reglamento y aplicar el procedimiento contables con asesoría de una persona profesional.

Al Presidente.-De forma inmediata dar a conocer el reglamento al personal responsable del manejo del área contable y su aplicación.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 21/04/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 29/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	PE6 1/1
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL	


4.2.1.2 FASE II: Ejecución

Objetivo:

Aplicar los procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante para la realizar los hallazgos.

Nº	Procedimientos	Referencia	Realizado por:
1	Verificar la existencia de actas de entrega recepción.	E1	YETCH
2	Elaboración del cuadro de depreciación.	E2	YETCH
3	Constatación física de los activos fijos.	E3	YETCH
4	Verificar el proceso de adquisición.	E4	YETCH
5	Comprobar si se dio de baja de activos.	E5	YETCH
6	Elaborar las cédulas sumarias.	E6	YETCH
7	Elaborar las cédulas analíticas.	E7	YETCH
8	Emitir los Hallazgos de la fase de ejecución	E8	YETCH
9	Realizar los Asientos de ajustes.	E9	YETCH

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 1/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA – RECEPCIÓN											

VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014


Entidad: Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa

Tipo de auditoría: Examen especial

Componentes: A la cuenta propiedad planta y equipo


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación en documento
1	T 1504.00.01	Terreno	12/01/2010	255,91				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	T 1504.00.02	Terreno	26/11/2010	309,96				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	T 1504.00.03	Terreno	11/02/2011	253,49				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
4	E 151605.00.01	Edificios Restaurante	01/01/2011	75000,00				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	E 151605.00.02	Edificios Hostal	01/11/2013	75000,00				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
6	E 151605.00.03	Edificios Mirador	01/01/2014	30000,00				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	E 151605.00.04	Edificio Galería	01/12/2013	15000,00				Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 2/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


GALERÍA MUEBLES Y ENSERES (M.E.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	M.E. 152405.01.01	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	M.E. 152405.01.02	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	M.E. 152405.01.03	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
4	M.E. 152405.01.04	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	M.E. 152405.01.05	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 3/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
6	M.E. 152405.01.06	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	M.E. 152405.01.07	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
8	M.E. 152405.01.08	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
9	M.E. 152405.01.09	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
10	M.E. 152405.01.10	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 4/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
11	M.E. 152405.01.11	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
12	M.E. 152405.01.12	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
13	M.E. 152405.01.13	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
14	M.E. 152405.01.14	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
15	M.E. 152405.01.15	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	216,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
16	M.E. 152405.01.16	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
17	M.E. 152405.01.17	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 5/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
18	M.E. 152405.01.18	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
19	M.E. 152405.01.19	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
20	M.E. 152405.01.20	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
21	M.E. 152405.01.21	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
22	M.E. 152405.01.22	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
23	M.E. 152405.01.23	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
24	M.E. 152405.01.24	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 7/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
25	M.E. 152405.01.25	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
26	M.E. 152405.01.26	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
27	M.E. 152405.01.27	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
28	M.E. 152405.01.28	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
29	M.E. 152405.01.29	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
30	M.E. 152405.01.30	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
31	M.E. 152405.01.31	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas.	15/03/2016	140,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE													E1 7/25
	QUILOTOA													
	Examen Especial													
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014													
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN													

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
32	M.E. 152405.01.32	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
33	M.E. 152405.01.33	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
34	M.E. 152405.01.34	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	Mega Dorado	Café	Roble	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


			ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE								E1 8/25		
			QUILOTOA										
			Examen Especial										
			Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014										
VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN													
EQUIPO DE COMPUTACIÓN (E.C.) DE AULAS DE ADMINISTRACIÓN													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observación	Verificación documento
1	E.C. 151215.02.01	Computadora de escritorio Intel CORE i3 con disco duro de 500 GB Memoria RAM de 2 GB monitor.	01/12/2013	800,00	HD	Pabilón 550	NEGRO	Azucena Jácome	Contable	x			✓
2	E.C. 151215.02.02	Una Consola de 12 canales de amplificación	18/12/2013	150,00	Mackie	32-bit MAC E	NEGRO	Azucena Jácome	Contable	x			✓
3	E.C. 151215.02.03	Impresora láser a color HP 1025 NW de cuatro pasadas.	18/12/2013	120,00	HP	Laser	Negro	Azucena Jácome	Contable	x			✓
4	E.C. 151215.02.04	Ups para regular voltaje FVR-12118	18/12/2013	40,00	Forza	Automático	Negro	Azucena Jácome	Contable	x			✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 9/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


CIRTUR MUEBLES Y ENSERES (M.E.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	M.E. 152405.03.01	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	M.E. 152405.03.02	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	M.E. 152405.03.03	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 10/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
4	M.E. 152405.03.04	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	M.E. 152405.03.05	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
6	M.E. 152405.03.06	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	M.E. 152405.03.07	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	Mega Dorado	-	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 11/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											

HOSTAL PRINCESA TOA MUEBLES Y ENSERES (M.E.) & EQUIPOS DE COMPUTACIÓN (E.C.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	M.E. 152405.04.01	Archivador grande con seis cajones de metal y con llave.	17/03/2016	150,00	Mega Dorado	SM	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	M.E. 152405.04.02	Escritorio grande metálico con tres cajones a lado derecho y el primer cajón con llave la mesa de madera.	17/03/2016	100,00	Mega Dorado	Oficina	Café/negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	M.E. 152405.04.03	Archivador mediano de tres cajones de metal con llave el primer cajón.	17/03/2016	80,00	Mega Dorado	Oficina	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓


Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE													E1 12/25
	QUILOTOA													
	Examen Especial													
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014													
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN													

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
4	M. E. 152405.04.04	Silla oficina ejecutivo secretaria giratoria de cuero.	17/03/2016	100,00	Mega Dorado	Oficina	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	M. E. 152405.04.05	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	100,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
6	M. E. 152405.04.06	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	100,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	E. 151215.04.01 C.	Una pantalla, monitor CRT de 15".	17/03/2016	25,00	Samsung	DP15LST L	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓


Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE													E1 13/25
	QUILOTOA													
	Examen Especial													
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014													
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN													

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
2	E.C. 151215.04.02	Teclado, Teclado estándar con 104/105/106 teclas, Diseño resistente a líquidos	17/03/2016	15,00	Genius	KB-110X	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	E.C. 151215.04.03	Cpu, procesado inter CORE i3, disco duro de 500 GB, memoria RAM de 4 GB	17/03/2016	328,00	HP	SLIM	Negro	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓


RESTAURANTE KIRUTWA MUEBLES Y ENSERES (M.E.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	M. E. 152405.05.01	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 14/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
2	M. E. 152405.05.02	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	M. E. 152405.05.03	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
4	M. E. 152405.05.04	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	M. E. 152405.05.05	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
6	M. E. 152405.05.06	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	M. E. 152405.05.07	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	17/03/2016	15,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
8	M. E. 152405.05.08	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	17/03/2016	15,00	Mega Dorado	Oficina	Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 15/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


EQUIPOS DEL RESTAURANTE, UTENSILIOS DEL HOSTAL (U.H.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	U.H. 151225.04.01.01	Tablero de llaves	18/03/2016	10,00	Pica		Café	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	U.H. 151225.04.01.02	Botiquín de primeros auxilios	18/03/2016	20,00	Pica		Rojo	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	U.H. 151225.04.01.03	Canasto	18/03/2016	5,00	Pica		Amarillo	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
4	U.H. 151225.04.01.04	Cafetera con medidor de temperatura, tanque de agua con válvula de presión de seguridad.	18/03/2016	100,00	Oster	BVSTEM4188	Rojo	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	U.H. 151225.04.01.05	Microondas 20 lts, funciones panel digital.	18/03/2016	100,00	Whirlpool	S-11-WMS07ZWTS	Blanco	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 16/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
6	U. H. 151225.04.01.06	8 Vaso de vidrio mediana \$1,00 (Artesanal)	18/03/2016	8,00			Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	U. H. 151225.04.01.07	12 Vaso grande \$1,25 (Artesanal)	18/03/2016	15,00			Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
8	U. H. 151225.04.01.08	Azucarero	18/03/2016	1,00	Pica		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
9	U. H. 151225.04.01.09	Azucarero	18/03/2016	1,00	Pica		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
10	U. H. 151225.04.01.10	Azucarero	18/03/2016	1,00	Pica		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
11	U. H. 151225.04.01.11	Envase para café (Artesanal)	18/03/2016	2,00			Café	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
12	U. H. 151225.04.01.12	Bandeja	18/03/2016	3,00	Pica		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 17/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
13	U. H. 151225.04.01.13	Carreta de trapeador	18/03/2016	100,00	Pica		Rojo	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
14	U. H. 151225.04.01.14	Cepillo de lavar	18/03/2016	1,00	Pica		Amarillo	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
15	U. H. 151225.04.01.15	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
16	U. H. 151225.04.01.16	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
17	U. H. 151225.04.01.17	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
18	U. H. 151225.04.01.18	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
19	U. H. 151225.04.01.19	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 18/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
20	U. H. 151225.04.01.20	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
21	U. H. 151225.04.01.21	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
22	U. H. 151225.04.01.22	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
23	U. H. 151225.04.01.23	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
24	U. H. 151225.04.01.24	Mascara de adorno Artesanal.	18/03/2016	5,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
25	U. H. 151225.04.01.25	Cuadro grande Artesanal.	18/03/2016	50,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
26	U. H. 151225.04.01.26	Cuadro grande Artesanal.	18/03/2016	50,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
27	U. H. 151225.04.01.27	Cuadro mediano Artesanal.	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
28	U. H. 151225.04.01.28	Cuadro mediano Artesanal.	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 19/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
28	U. H. 151225.04.01.28	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
29	U. H. 151225.04.01.29	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
30	U. H. 151225.04.01.30	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
31	U. H. 151225.04.01.31	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
32	U. H. 151225.04.01.32	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
33	U. H. 151225.04.01.33	Cuadro Artesanal. mediano	18/03/2016	15,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
34	U. H. 151225.04.01.34	Reja antigua Artesanal.	18/03/2016	30,00			Gris	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
35	U. H. 151225.04.01.35	Vasija de adorno Artesanal	18/03/2016	4,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
36	U. H. 151225.04.01.36	Vasija de adorno Artesanal	18/03/2016	4,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 20/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
38	U. H. 151225.04.01.38	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
39	U. H. 151225.04.01.39	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
40	U. H. 151225.04.01.40	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
41	U. H. 151225.04.01.41	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
42	U. H. 151225.04.01.42	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
43	U. H. 151225.04.01.43	Cuadro de historia Artesanal.	18/03/2016	7,00			Multicolor	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
44	U. H. 151225.04.01.44	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 21/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
45	U. H. 151225.04.01.45	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
46	U. H. 151225.04.01.46	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
47	U. H. 151225.04.01.47	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
48	U. H. 151225.04.01.48	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
49	U. H. 151225.04.01.49	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 22/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
50	U. H. 151225.04.01.50	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
51	U. H. 151225.04.01.51	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
52	U. H. 151225.04.01.52	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
53	U. H. 151225.04.01.53	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
54	U. H. 151225.04.01.54	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
55	U. H. 151225.04.01.55	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	Textil		Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 23/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												


UTENSILIOS DE COCINA (U.C.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	U. C. 151225.05.01.01	30 soperos de porcelana a \$1,50 c/u medida fondo del plato 23,62 cm.	21/03/2016	45,00	SM	Organic	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	U. C. 151225.05.01.02	30 Plato ovalado a \$2,00 para el fuerte 39,34 y 29 cm.	21/03/2016	60,00	SM	Organic	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
3	U. C. 151225.05.01.03	30 Platos para postres \$0,75.	21/03/2016	22,50	SM	Copa	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
4	U. C. 151225.05.01.04	30 Platos base para sopero \$0,75 de porcelana 22 cm. Cuadrado.	21/03/2016	22,50	SM	Organic	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
5	U. C. 151225.05.01.05	30 Tasas para café \$0,75 de porcelana.	21/03/2016	22,50	SM	Organic	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E1 24/25
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
6	U. C. 151225.05.01.06	30 Base para el café \$1,50 de porcelana.	21/03/2016	45,00	SM	Organic	Blanco	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
7	U. C. 151225.05.01.07	30 Vasos de jugo \$0,50 de vidrio.	21/03/2016	15,00	SM		S/C	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
8	U. C. 151225.05.01.08	20 Vasos para cerveza 0,50 de vidrio.	21/03/2016	10,00	SM		S/C	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
9	U. C. 151225.05.01.09	6 Ollas para cocinar de aluminio grandes.	21/03/2016	120,00	UMCO	Milano	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
10	U. C. 151225.05.01.10	4 Sartén de varios tamaños capacidad 7.7 L.	21/03/2016	40,00	UMCO	Milano	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓
11	U. C. 151225.05.01.11	Waflera con asiento para dos compartimientos.	21/03/2016	8,00	Oster	CKSTSM3892-013	Negro	Azucena Jácome	Contable		x	No tienen actas de entrega recepción.	✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E1 25/25
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	VERIFICACIÓN DE ACTAS DE ENTREGA - RECEPCIÓN											

MAQUINARIA DE COCINA (M. H.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de ingreso	Valor Auditado	Marca	Modelo	Color	Responsable	Área	Si	No	Observaciones	Verificación documento
1	M. 1520.05.01 H.	Una Refrigeradora de 2 m. de altura y de ancho 70 cm.	21/03/2016	500,00	Indurama	RI-480Qz.	Plateada.	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓
2	M. 1520.05.02 H.	Congeladora con ruedas de 150 cm. x 80 cm	21/03/2016	500,00	Mabe	CHP-68	Blanco	Azucena Jácome	Contable		X	No tienen actas de entrega recepción.	✓

En el proceso de la verificación de actas de entrega y recepción se pudo verificar en las siguientes cuentas como son Terrenos, Edificio, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, vehículo, U tencillos de Hostal, U tencillos de cocina, Maquinaria de Cocina, no poseen documentos de entrega y recepción.

Verificación de documento está representado por un ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 1/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

Entidad: Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa.


Tipo de auditoría: Examen especial.

Componentes: A la cuenta propiedad planta y equipo.


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	T 1504.00.01	Terreno	255,91	12/01/2010			255,91	255,91	0,00
2	T 1504.00.02	Terreno	309,96	26/11/2010			309,96	309,96	0,00
3	T 1504.00.03	Terreno	253,49	11/02/2011			253,49	253,49	0,00
4	E 151605.00.01	Edificios Restaurante	75000,00	01/01/2011	20	5%	55000	75000,00	20000,00
5	E 151605.00.02	Edificios Hostal	75000,00	01/11/2013	20	5%	0	75000,00	75000,00
6	E 151605.00.03	Edificios Mirador	30000,00	01/01/2014	20	5%	0	30000,00	30000,00
7	E 151605.00.04	Edificio Galería	15000,00	01/12/2013	20	5%	0	15000,00	15000,00

GALERÍA MUEBLES Y ENSERES (M.E.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.01.01	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
2	M. E. 152405.01.02	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
3	M. E. 152405.01.03	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	0%	0,00	216,00	216,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


			ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE					E2 2/14	
			QUILOTOA						
			Examen Especial						
			Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014						
			COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN						
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
4	M. E. 152405.01.04	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
5	M. E. 152405.01.05	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
6	M. E. 152405.01.06	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
7	M. E. 152405.01.07	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
8	M. E. 152405.01.08	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
9	M. E. 152405.01.09	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
10	M. E. 152405.01.10	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
11	M. E. 152405.01.11	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
12	M. E. 152405.01.12	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
13	M. E. 152405.01.13	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
14	M. E. 152405.01.14	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
15	M. E. 152405.01.15	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00
16	M. E. 152405.01.15	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa	216,00	01/12/2013	10	10%	0,00	216,00	216,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA		E2 3/14
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
17	M. E. 152405.01.17	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
18	M. E. 152405.01.18	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
19	M. E. 152405.01.19	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
20	M. E. 152405.01.20	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
21	M. E. 152405.01.21	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
22	M. E. 152405.01.22	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
23	M. E. 152405.01.23	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
24	M. E. 152405.01.24	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
25	M. E. 152405.01.25	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
26	M. E. 152405.01.26	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
27	M. E. 152405.01.27	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
28	M. E. 152405.01.28	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
29	M. E. 152405.01.29	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 4/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
30	M. E. 152405.01.30	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
31	M. E. 152405.01.31	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	140,00	01/12/2013	10	10%	0,00	140,00	140,00
32	M. E. 152405.01.32	Silla de madera tapizado de cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	10,00	11/12/2013	10	10%	0,00	10,00	10,00
33	M. E. 152405.01.33	Silla de madera tapizado de cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	10,00	11/12/2013	10	10%	0,00	10,00	10,00
34	M. E. 152405.01.34	Silla de madera tapizado de cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	10,00	11/12/2013	10	10%	0,00	10,00	10,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 5/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Aulas de administración Equipo de computación									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	E. C. 151215.02.01	Computadora de escritorio Intel CORE i3 con disco duro de 500 GB Memoria RAM de 2 GB monitor.	800,00	01/12/2013	3	33,33%	800,00	0,00	0,00
2	E. C. 151215.02.02	Una Consola de amplificación de 12 canales	150,00	18/12/2013	3	33,33%	150,00	0,00	0,00
3	E. C. 151215.02.03	Impresora láser a color HP 1025 NW de cuatro pasadas.	120,00	18/12/2013	3	33,33%	120,00	0,00	0,00
4	E. C. 151215.02.04	Ups para regular voltaje FVR-12118	40,00	18/12/2013	3	33,33%	40,00	0,00	0,00


Cirtur Muebles y enseres (M. E.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.03.01	Silla giratoria con apoya brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, asiento y espaldar tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	70,00	25/07/2013	10	10%	0	70,00	70,00
2	M. E. 152405.03.02	Silla giratoria con apoya brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, asiento y espaldar tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	70,00	25/07/2013	10	10%	0	70,00	70,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 6/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
3	M. E. 152405.03.03	Silla giratoria con apoya brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, asiento y espaldar tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	70,00	25/07/2013	10	10%	0	70,00	70,00
4	M. E. 152405.03.04	Silla giratoria con apoya brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, asiento y espaldar tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	70,00	25/07/2013	10	10%	0	70,00	70,00
5	M. E. 152405.03.05	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	20,00	25/07/2013	10	10%	0	20,00	20,00
6	M. E. 152405.03.06	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	20,00	25/07/2013	10	10%	0	20,00	20,00
7	M. E. 152405.03.07	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	20,00	25/07/2013	10	10%	0	20,00	20,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 7/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Hostal Princesa Toa Muebles y enseres									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.04.01	Archivador grande con seis cajones de metal y con llave.	150,00	25/07/2013	10	10%	0	150,00	150,00
2	M. E. 152405.04.02	Escritorio grande metálico con tres cajones a lado derecho y el primer cajón con llave la mesa de madera.	100,00	25/07/2013	10	10%	0	100,00	100,00
3	M. E. 152405.04.03	Archivador mediano de tres cajones de metal con llave el primer cajón.	80,00	25/07/2013	10	10%	0	80,00	80,00
4	M. E. 152405.04.04	Silla oficina ejecutivo secretaria giratoria de cuero.	100,00	25/07/2013	10	10%	0	100,00	100,00
5	M. E. 152405.04.05	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	100,00	15/09/2013	10	10%	0	100,00	100,00
6	M. E. 152405.04.06	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	100,00	15/09/2013	10	10%	0	100,00	100,00

Hostal Princesa Toa Equipo de Computación (E. C.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	E. C. 151215.04.01	Una pantalla, monitor CRT de 15".	25,00	05/08/2013	3	33,33%	0	25,00	25,00
2	E. C. 151215.04.02	Teclado, Teclado estándar con 104/105/106 teclas, Diseño resistente a líquidos	15,00	05/08/2013	3	33,33%	0	15,00	15,00
3	E. C. 151215.04.03	CPU, procesado inter CORE i3, disco duro de 500 GB, memoria RAM de 4 GB	328,00	05/08/2013	3	33,33%	0	328,00	328,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 8/14
	QUILTOOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Restaurante Kirutwa Muebles y Enseres (M. E.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.05.01	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
2	M. E. 152405.05.02	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
3	M. E. 152405.05.03	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
4	M. E. 152405.05.04	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
5	M. E. 152405.05.05	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
6	M. E. 152405.05.06	Mesas cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	60,00	10/09/2013	10	10%	0	60,00	60,00
7	M. E. 152405.05.07	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	15,00	10/09/2013	10	10%	0	15,00	15,00
8	M. E. 152405.05.08	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	15,00	10/09/2013	10	10%	0	15,00	15,00


Equipo de Hotelería y Restaurante U tencillos de hostal (U. H.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	U. H. 151225.04.01.01	Tablero de llaves	10,00	01/11/2013	4	25%	0	10,00	10,00
2	U. H. 151225.04.01.02	Botiquín de primeros auxilios	20,00	01/11/2013	4	25%	0	20,00	20,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 9/14
	QUILTOOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
3	U. H. 151225.04.01.03	Canasto	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
4	U. H. 151225.04.01.04	Cafetera con medidor de temperatura, tanque de agua con válvula de presión de seguridad.	100,00	01/11/2013	4	25%	0	100,00	100,00
5	U. H. 151225.04.01.05	Microondas 20 lt, funciones panel digital.	100,00	01/11/2013	4	25%	0	100,00	100,00
6	U. H. 151225.04.01.06	8 Vaso de vidrio mediana \$1,00 (Artesanal)	8,00	01/11/2013	4	25%	0	8,00	8,00
7	U. H. 151225.04.01.07	12 Vaso grande \$1,25 (Artesanal)	1,25	01/11/2013	4	25%	0	1,25	1,25
8	U. H. 151225.04.01.08	Azucareros	1,00	01/11/2013	4	25%	0	1,00	1,00
9	U. H. 151225.04.01.09	Azucareros	1,00	01/11/2013	4	25%	0	1,00	1,00
10	U. H. 151225.04.01.10	Azucareros	1,00	01/11/2013	4	25%	0	1,00	1,00
11	U. H. 151225.04.01.11	Envase para café Artesanal	2,00	01/11/2013	4	25%	0	2,00	2,00
12	U. H. 151225.04.01.12	Bandeja	3,00	01/11/2013	4	25%	0	3,00	3,00
13	U. H. 151225.04.01.13	Carreta de trapeador	100,00	01/11/2013	4	25%	0	100,00	100,00
14	U. H. 151225.04.01.14	Cepillo de lavar	1,00	01/11/2013	4	25%	0	1,00	1,00
15	U. H. 151225.04.01.15	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 10/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
16	U. H. 151225.04.01.16	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
17	U. H. 151225.04.01.17	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
18	U. H. 151225.04.01.18	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
19	U. H. 151225.04.01.19	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
20	U. H. 151225.04.01.20	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
21	U. H. 151225.04.01.21	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
22	U. H. 151225.04.01.22	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
23	U. H. 151225.04.01.23	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
24	U. H. 151225.04.01.24	Mascaras de adorno Artesanal	5,00	01/11/2013	4	25%	0	5,00	5,00
25	U. H. 151225.04.01.25	Cuadros grande Artesanal	50,00	01/11/2013	4	25%	0	50,00	50,00
26	U. H. 151225.04.01.26	Cuadros grande Artesanal	50,00	01/11/2013	4	25%	0	50,00	50,00
27	U. H. 151225.04.01.27	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
28	U. H. 151225.04.01.28	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 11/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
29	U. H. 151225.04.01.29	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
30	U. H. 151225.04.01.30	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
31	U. H. 151225.04.01.31	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
32	U. H. 151225.04.01.32	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
33	U. H. 151225.04.01.33	Cuadros medianos Artesanal	15,00	01/11/2013	4	25%	0	15,00	15,00
34	U. H. 151225.04.01.34	Reja antigua Artesanal	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
35	U. H. 151225.04.01.35	Vasijas para adorno Artesanal	4,00	01/11/2013	4	25%	0	4,00	4,00
36	U. H. 151225.04.01.36	Vasijas para adorno Artesanal	4,00	01/11/2013	4	25%	0	4,00	4,00
37	U. H. 151225.04.01.37	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
38	U. H. 151225.04.01.38	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
39	U. H. 151225.04.01.39	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
40	U. H. 151225.04.01.40	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
41	U. H. 151225.04.01.41	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 12/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		


Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
42	U. H. 151225.04.01.42	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
43	U. H. 151225.04.01.43	Cuadro de historia Artesanal	7,00	01/11/2013	4	25%	0	7,00	7,00
44	U. H. 151225.04.01.44	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
45	U. H. 151225.04.01.45	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
46	U. H. 151225.04.01.46	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
47	U. H. 151225.04.01.47	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
48	U. H. 151225.04.01.48	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
49	U. H. 151225.04.01.49	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
50	U. H. 151225.04.01.50	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
51	U. H. 151225.04.01.51	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
52	U. H. 151225.04.01.52	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
53	U. H. 151225.04.01.53	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
54	U. H. 151225.04.01.54	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00
55	U. H. 151225.04.01.55	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	30,00	01/11/2013	4	25%	0	30,00	30,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 13/14
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

U tencillos de Restaurante U tencillos de cocina (U. C.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	U. C. 151225.05.01.01	30 soperos de porcelana a \$1,50 c/u medida fondo del plato 23,62 cm.	45,00	16/06/2013	4	25%	0	45,00	45,00
2	U. C. 151225.05.01.02	30 Plato ovalado a \$2,00 para el fuerte 39,34 y 29 cm.	60,00	16/06/2013	4	25%	0	60,00	60,00
3	U. C. 151225.05.01.03	30 Platos para postres \$0,75	22,50	16/06/2013	4	25%	0	22,50	22,50
4	U. C. 151225.05.01.04	30 Platos base para soperos \$0,75 de porcelana 22 cm. Cuadrado.	22,50	16/06/2013	4	25%	0	22,50	22,50
5	U. C. 151225.05.01.05	30 Tasas para café \$0,75 de porcelana.	22,50	16/06/2013	4	25%	0	22,50	22,50
6	U. C. 151225.05.01.06	30 Base para el café \$1,50 de porcelana.	45,00	16/06/2013	4	25%	0	45,00	45,00
7	U. C. 151225.05.01.07	30 Vasos de jugo \$0,50 de vidrio.	15,00	16/06/2013	4	25%	0	15,00	15,00
8	U. C. 151225.05.01.08	20 Vasos para cerveza 0,50 de vidrio.	10,00	16/06/2013	4	25%	0	10,00	10,00
9	U. C. 151225.05.01.09	6 Ollas para cocinar de aluminio grandes.	120,00	16/06/2013	4	25%	0	120,00	120,00
10	U. C. 151225.05.01.10	4 Sartén de varios tamaños capacidad 7.7 L.	40,00	16/06/2013	4	25%	0	40,00	40,00
11	U. C. 151225.05.01.11	Waflera con asiento para dos compartimientos.	8,00	16/06/2013	4	25%	0	8,00	8,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E2 14/14
	QUILTOOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	COMPROBACIÓN DEL PROCESO DE DEPRECIACIÓN		

Maquinaria de Cocina de Restaurante (M. R.)									
Nº	Código	Nombre del bien	Costo histórico	Fecha de Adquisición	Vida Residual	% Depreciación	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Diferencia
1	M. R. 1520.05.01	Una Refrigeradora de 2 m. de altura y de ancho 70 cm.	500,00	16/06/2013	10	10%	0	500,00	500,00
2	M. R. 1520.05.02	Congeladora con ruedas de 150 cm .x 80 cm	500,00	16/06/2013	10	10%	0	500,00	500,00

Se determinó si se realizó las depreciaciones en las siguientes cuentas como son Terrenos, Edificio, Muebles y Enseres, Equipo de computación, Vehículos, U tencillos de hostel, U tencillos de cocina, Maquinaria de Cocina, no estaban registradas en los inventarios, de estas cuentas Muebles y Enseres del área de galería sé que se encontró diferencias, la única cuenta que si se coincidía su valor pero no su depreciación es el Equipo de computación de aulas de administración, debido a que no constaban el valor en los estado financieros ni en los registros.

Verificación de documento está representado por un ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 09/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 1/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

Entidad: Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa.

Tipo de auditoría: Examen especial.


Componentes: A la cuenta propiedad planta y equipo.

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	T 1504.00.01	Terreno	12/01/2010	255,91					Tierra	Bueno	1	✓	0,00
2	T 1504.00.02	Terreno	26/11/2010	309,96					Tierra	Bueno	1	✓	0,00
3	T 1504.00.03	Terreno	11/02/2011	253,49					Tierra	Bueno	1	✓	0,00
4	E 151605.00.01	Edificios Restaurante	01/01/2011	75000,00	20				Madera/cemento	Bueno	1	✓	1,00
5	E 151605.00.02	Edificios Hostal	01/11/2013	75000,00	20				Madera/cemento	Bueno	0	✓	1,00
6	E 151605.00.03	Edificios Mirador	01/01/2014	30000,00	20				Madera/cemento	Bueno	0	✓	1,00
7	E 151605.00.04	Edificio Galería	01/12/2013	15000,00	20				Madera/cemento	Bueno	0	✓	1,00

Galería de Muebles y Enseres (M. E.)


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.01.01	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 2/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
2	M. E. 152405.01.02	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
3	M. E. 152405.01.03	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
4	M. E. 152405.01.04	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
5	M. E. 152405.01.05	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
6	M. E. 152405.01.06	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
7	M. E. 152405.01.06	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 3/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
8	M. E. 152405.01.08	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
9	M. E. 152405.01.09	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
10	M. E. 152405.01.10	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
11	M. E. 152405.01.11	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
12	M. E. 152405.01.12	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
13	M. E. 152405.01.13	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
14	M. E. 152405.01.13	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 4/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
15	M. E. 152405.01.15	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	216,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
16	M. E. 152405.01.16	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
17	M. E. 152405.01.17	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
18	M. E. 152405.01.18	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
19	M. E. 152405.01.19	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
20	M. E. 152405.01.20	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
21	M. E. 152405.01.21	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE													E3 5/23
	QUILOTOA													
	Examen Especial													
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014													
COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS														


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
22	M. E. 152405.01.22	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
23	M. E. 152405.01.23	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
24	M. E. 152405.01.24	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
25	M. E. 152405.01.25	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
26	M. E. 152405.01.26	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
27	M. E. 152405.01.27	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
28	M. E. 152405.01.28	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 6/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
29	M. E. 152405.01.29	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
30	M. E. 152405.01.30	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
31	M. E. 152405.01.31	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	15/03/2016	140,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
32	M. E. 152405.01.32	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 7/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
33	M. E. 152405.01.33	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00
34	M. E. 152405.01.34	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	15/03/2016	10,00	10	Mega Dorado	Nature	Roble	Madera	Bueno	0	✓	1,00

La Administración Equipo de Computación (E. C.)

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	E. C. 151215.02.01	Computadora de escritorio Intel CORE i3 con disco duro de 500 GB Memoria RAM de 2 GB monitor.	01/12/2013	800,00	3	HD	Pavilion 550	NEGRO		Bueno	1	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 8/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
2	E. C. 151215.02.02	Una Consola de amplificación de 12 canales	18/12/2013	150,00	3	Mackie	32-bit MAC E	NEGRO		Bueno	1	✓	1,00
3	E. C. 151215.02.03	Impresora laser a color HP 1025 NW de cuatro pasadas.	18/12/2013	120,00	3	HP	Laser	Negro		Bueno	1	✓	1,00
4	E. C. 151215.02.04	Ups para regular voltaje FVR-12118	18/12/2013	40,00	3	Forza	Automático	Negro		Bueno	1	✓	1,00

Cirtur Muebles y Enseres (M.E.)


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.03.01	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 9/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
2	M. E. 152405.03.02	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00
3	M. E. 152405.03.03	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00
4	M. E. 152405.03.04	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	16/03/2016	70,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00
5	M. E. 152405.03.05	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 10/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
6	M. E. 152405.03.06	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00
7	M. E. 152405.03.07	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	16/03/2016	20,00	10	Mega Dorado	-	Negro	Madera	Bueno	0	✓	1,00


Hostal Princesa Toa Muebles y Enseres (M. E.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	M. E. 152405.04.01	Archivador grande con seis cajones de metal y con llave.	17/03/2016	150,00	10	Mega Dorado	SM	Negro	Metal	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 11/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
2	M. E. 152405.04.02	Escritorio grande metálico con tres cajones a lado derecho y el primer cajón con llave la mesa de madera.	17/03/2016	100,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café/negro	Metal	Bueno	0	✓	1,00
3	M. E. 152405.04.03	Archivador mediano de tres cajones de metal con llave el primer cajón.	17/03/2016	80,00	10	Mega Dorado	Oficina	Negro	Metal	Bueno	0	✓	1,00
4	M. E. 152405.04.04	Silla oficina ejecutivo secretaria giratoria de cuero.	17/03/2016	100,00	10	Mega Dorado	Oficina	Negro	Metal	Bueno	0	✓	1,00
5	M. E. 152405.04.05	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	100,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
6	M. E. 152405.04.06	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	100,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 12/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Hostal Princesa Toa Equipo de Cómputo (E. C.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	E. C. 151215.04.01	Una pantalla, monitor CRT de 15".	17/03/2016	25,00	3	Samsung	DP15LSTL	Negro		Bueno	0	✓	1,00
2	E. C. 151215.04.02	Teclado, Teclado estándar con 104/105/106 teclas, Diseño resistente a líquidos	17/03/2016	15,00	3	Genius	KB-110X	Negro		Bueno	0	✓	1,00
3	E. C. 151215.04.03	CPU, procesado inter CORE i3, disco duro de 500 GB, memoria RAM de 4 GB	17/03/2016	328,00	3	HP	SLIM	Negro		Bueno	0	✓	1,00


Restaurante Kirutwa Muebles y Enseres (M.E.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	M .E. 152405.05.01	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E3 13/23
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS											

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
2	M. E. 152405.05.02	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
3	M. E. 152405.05.03	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
4	M. E. 152405.05.04	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
5	M. E. 152405.05.05	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
6	M. E. 152405.05.06	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	17/03/2016	60,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 14/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
7	M. E. 152405.05.07	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	17/03/2016	15,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
8	M. E. 152405.05.08	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	17/03/2016	15,00	10	Mega Dorado	Oficina	Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Equipos de Hotelería y Restaurante U tencillos del Hostal (U. H.)


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	U. H. 151225.04.01.01	Tablero de llaves	18/03/2016	10,00	4	Pica		Café	Madera	Bueno	0	✓	1,00
2	U. H. 151225.04.01.02	Botiquín de primeros auxilios	18/03/2016	20,00	4	Pica		Rojo	Madera	Bueno	0	✓	1,00
3	U. H. 151225.04.01.03	Canasto	18/03/2016	5,00	4	Pica		Amarillo	Plástico	Bueno	0	✓	1,00
4	U. H. 151225.04.01.04	Cafetera con medidor de temperatura, tanque de agua con válvula de presión de seguridad.	18/03/2016	100,00	4	Oster	BVSTEM4188	Rojo		Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 15/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
5	U. H. 151225.04.01.05	Microondas 20 L. funciones panel digital.	18/03/2016	100,00	4	Whirlpool	S-11-WMS07ZWTS	Blanco		Bueno	0	✓	1,00
6	U. H. 151225.04.01.06	8 Vaso de vidrio mediana \$1,00 (Artesanal)	18/03/2016	8,00	4			Blanco	Vidrio	Bueno	0	✓	1,00
7	U. H. 151225.04.01.07	12 Vaso grande \$1,25 (Artesanal)	18/03/2016	1,25	4			Blanco	Vidrio	Bueno	0	✓	1,00
8	U. H. 151225.04.01.08	Azucarero	18/03/2016	1,00	4	Pica		Blanco	Cerámica	Bueno	0	✓	1,00
9	U. H. 151225.04.01.09	Azucarero	18/03/2016	1,00	4	Pica		Blanco	Cerámica	Bueno	0	✓	1,00
10	U. H. 151225.04.01.10	Azucarero	18/03/2016	1,00	4	Pica		Blanco	Cerámica	Bueno	0	✓	1,00
11	U. H. 151225.04.01.11	Envase para café Artesanal	18/03/2016	2,00	4			Café	Cerámica	Bueno	0	✓	1,00
12	U. H. 151225.04.01.12	Bandeja	18/03/2016	3,00	4	Pica		Blanco	Metal	Bueno	0	✓	1,00
13	U. H. 151225.04.01.13	Carreta de trapeador	18/03/2016	100,00	4	Pica		Rojo	Metal	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 16/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
14	U. H. 151225.04.01.14	Cepillo de lavar	18/03/2016	1,00	4	Pica		Amarillo	Plástico	Bueno	0	✓	1,00
15	U. H. 151225.04.01.15	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
16	U. H. 151225.04.01.16	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
17	U. H. 151225.04.01.17	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
18	U. H. 151225.04.01.18	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
19	U. H. 151225.04.01.19	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
20	U. H. 151225.04.01.20	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
21	U. H. 151225.04.01.21	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
22	U. H. 151225.04.01.22	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
23	U. H. 151225.04.01.23	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E3 17/23
	QUILOTOA											
	Examen Especial											
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014											
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS											


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
24	U. H. 151225.04.01.24	Mascaras de adorno Artesanal	18/03/2016	5,00	4			Multicolor	Cartón	Bueno	0	✓	1,00
25	U. H. 151225.04.01.25	Cuadros grande Artesanal	18/03/2016	50,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
26	U. H. 151225.04.01.26	Cuadros grande Artesanal	18/03/2016	50,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
27	U. H. 151225.04.01.27	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
28	U. H. 151225.04.01.28	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
29	U. H. 151225.04.01.29	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
30	U. H. 151225.04.01.30	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
31	U. H. 151225.04.01.31	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
32	U. H. 151225.04.01.32	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
33	U. H. 151225.04.01.33	Cuadros medianos Artesanal	18/03/2016	15,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 18/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
34	U. H. 151225.04.01.34	Reja antigua Artesanal	18/03/2016	30,00	4			Gris	Metal	Bueno	0	✓	1,00
35	U. H. 151225.04.01.35	Vasijas para adorno Artesanal	18/03/2016	4,00	4			Multicolor	Barro	Bueno	0	✓	1,00
36	U. H. 151225.04.01.36	Vasijas para adorno Artesanal	18/03/2016	4,00	4			Multicolor	Barro	Bueno	0	✓	1,00
37	U. H. 151225.04.01.37	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
38	U. H. 151225.04.01.38	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
39	U. H. 151225.04.01.39	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
40	U. H. 151225.04.01.40	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
41	U. H. 151225.04.01.41	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 19/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												


Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
42	U. H. 151225.04.01.42	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
43	U. H. 151225.04.01.43	Cuadro de historia Artesanal	18/03/2016	7,00	4			Multicolor	Madera	Bueno	0	✓	1,00
44	U. H. 151225.04.01.44	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
45	U. H. 151225.04.01.45	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
46	U. H. 151225.04.01.46	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
47	U. H. 151225.04.01.47	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE											E3 20/23	
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS													

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
48	U. H. 151225.04.01.48	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
49	U. H. 151225.04.01.49	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
50	U. H. 151225.04.01.50	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
51	U. H. 151225.04.01.51	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
52	U. H. 151225.04.01.52	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
53	U. H. 151225.04.01.53	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00
54	U. H. 151225.04.01.54	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00


Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 21/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
55	U. H. 151225.04.01.55	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	18/03/2016	30,00	4	Textil		Blanco	Tela	Bueno	0	✓	1,00


Restaurante U tencillos de Cocina (U. C.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	U. C. 151225.05.01.01	30 soperos de porcelana a \$1,50 c/u medida fondo del plato 23,62 cm.	21/03/2016	45,00	4	SM	Organic	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00
2	U. C. 151225.05.01.02	30 Plato ovalado a \$2,00 para el fuerte 39,34 y 29 cm.	21/03/2016	60,00	4	SM	Organic	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00
3	U. C. 151225.05.01.03	30 Platos para postres \$0,75.	21/03/2016	22,50	4	SM	Copa	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00
4	U. C. 151225.05.01.04	30 Platos base para soperos \$0,75 de porcelana 22 cm. Cuadrado.	21/03/2016	22,50	4	SM	Organic	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 22/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
5	U. C. 151225.05.01.05	30 Tasas para café \$0,75 de porcelana.	21/03/2016	22,50	4	SM	Organic	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00
6	U. C. 151225.05.01.06	30 Base para el café \$1,50 de porcelana.	21/03/2016	45,00	4	SM	Organic	Blanco	Porcelana	Bueno	0	✓	1,00
7	U. C. 151225.05.01.07	30 Vasos de jugo \$0,50 de vidrio.	21/03/2016	15,00	4	SM		S/C	Vidrio	Bueno	0	✓	1,00
8	U. C. 151225.05.01.08	20 Vasos para cerveza 0,50 de vidrio.	21/03/2016	10,00	4	SM		S/C	Vidrio	Bueno	0	✓	1,00
9	U. C. 151225.05.01.09	6 Ollas para cocinar de aluminio grandes.	21/03/2016	120,00	4	UMCO	Milano	Negro	Aluminio	Bueno	0	✓	1,00
10	U. C. 151225.05.01.10	4 Sartén de varios tamaños capacidad 7.7 L.	21/03/2016	40,00	4	UMCO	Milano	Negro	Teflón	Bueno	0	✓	1,00
11	U. C. 151225.05.01.11	Waflera con asiento para dos compartimientos.	21/03/2016	8,00	4	Oster	CKSTSM3892-013	Negro	Metal	Bueno	0	✓	1,00

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE												E3 23/23
	QUILOTOA												
	Examen Especial												
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014												
	COMPROBACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS												

Restaurante Kirutwa Maquinaria de Cocina (M. C.)													
Nº	Código	Nombre del bien	Fecha de Ingreso	Valor	Vida Útil	Marca	Modelo	Color	Material	Estado	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
1	M. H. 1520.05.01	Una Refrigeradora de 2 m. de altura y de ancho 70 cm.	21/03/2016	500,00	10	INDURAMA	RI-480Qz.	Plateada.	Acero/plástico/cobre	Bueno	0	✓	1,00
2	M. H. 1520.05.02	Congeladora con ruedas de 150 cm. x 80 cm	21/03/2016	500,00	10	Mabe	CHP-68	Blanco	Acero/plástico/cobre	Bueno	0	✓	1,00

Al realizar la constatación física en las cuentas de Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, U tencillos del hostel, U tencillos de Cocina, Maquinaria de Cocina de las áreas de la Galería, Aulas de administración, Hostel Princesa Toa, Restaurante Kirutwa y peaje se encontró diferencias solo en la cuenta Equipo de computación de Aulas de Administración es el único valor que fue comprobado su constatación física con sus registros, Muebles y Ensere de Galería una parte de los bienes si constaban en los registros y físicamente.

Verificación de documento está representado por un ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 10/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 1/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		

PROCESO DE ADQUISICIÓN

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014


Entidad: Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa.

Tipo de auditoría: Examen especial.

Componentes: A la cuenta propiedad planta y equipo.


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Terreno	58510221096	12/01/2010	255,91	✓	255,91	
2	Terreno	58510222082	26/11/2010	309,96	✓	309,96	
3	Terreno	58510111083	11/02/2011	253,49	✓	253,49	
4	Edificios Restaurante		01/01/2011	75000,00	✓	55000	Se encontró una diferencia
5	Edificios Hostal		01/11/2013	75000,00	✓	0	Se encontró edificios que no constaban en el inventario.
6	Edificios Mirador		01/01/2014	30000,00	✓	0	Se encontró edificios que no constaban en el inventario.
7	Edificio Galería		01/12/2013	15000,00	✓	0	Se encontró edificios que no constaban en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 2/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


Galería Muebles y Enseres (M. E.)							
Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Mueble de madera de 80 x 80 cm de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
2	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
3	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
4	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
5	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
6	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
7	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
8	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 3/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
9	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
10	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
11	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
12	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
13	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
14	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
15	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	216,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
16	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 4/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
17	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
18	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
19	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
20	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
21	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
22	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
23	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
24	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 5/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
25	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
26	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
27	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
28	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
29	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
30	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
31	Mueble de madera de 80 x 80 cm. de dos puertas con chapa.	5023	01/12/2013	140,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
32	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	5054	11/12/2013	10,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 6/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
33	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	5054	11/12/2013	10,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.
34	Silla de madera tapizado con cuatro patas de 96 cm. De altura total y 46 cm. Para el asiento y de ancho 41 x 40,50 cm.	5054	11/12/2013	10,00	✓	0	Se encontró muebles que no estaban en el inventario.

Aulas de Administración Equipo de Computación (E. C.)


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Computadora de escritorio Intel CORE i3 con disco duro de 500 GB Memoria RAM de 2 GB monitor.	7301	01/12/2013	800,00	✓	800,00	
2	Una Consola de amplificación de 12 canales	2018	18/12/2013	150,00	✓	150,00	
3	Impresora láser a color HP 1025 NW de cuatro pasadas.	7301	18/12/2013	120,00	✓	120,00	
4	Ups para regular voltaje FVR-12118	2018	18/12/2013	40,00	✓	40,00	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 7/17
	QUILTOOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		

Cirtur Muebles y Enseres (M. E.)							
Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	3285	25/07/2013	70,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
2	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	3285	25/07/2013	70,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
3	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	3285	25/07/2013	70,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
4	Silla giratoria con apoyo brazos, asiento regulable, espaldar reclinable, tapizado con esponja de alto confort forrado en tela.	3285	25/07/2013	70,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
5	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	3285	25/07/2013	20,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
6	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	3285	25/07/2013	20,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
7	Silla de espera, de tubo metálico con apoyabrazos, asiento y espaldar de esponja y tapizados con tela.	3285	25/07/2013	20,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 8/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			


Hostal Princesa Toa Equipo de Computación (E. C.)

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Una pantalla, monitor CRT de 15".	865	05/08/2013	25,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
2	Teclado, Teclado estándar con 104/105/106 teclas, Diseño resistente a líquidos	865	05/08/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
3	CPU, procesado inter CORE i3, disco duro de 500 GB, memoria RAM de 4 GB	865	05/08/2013	328,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Restaurante Kirutwa Muebles y Enseres (M. E.)

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
2	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
3	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.


Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 9/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
4	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
5	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
6	Mesa cuadrada 120 x 120 cm. Madera.	0	10/09/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
7	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	0	10/09/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
8	Silla de madera cuadrada de cuatro patas.	0	10/09/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.


Restaurante Equipos de Hotelería y Restaurante U tencillos Hostal							
Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Tablero de llaves	11874	01/11/2013	10,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E4 10/17
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
2	Botiquín de primeros auxilios	11874	01/11/2013	20,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
3	Canasto	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
4	Cafetera con medidor de temperatura, tanque de agua con válvula de presión de seguridad.	11874	01/11/2013	100,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
5	Microondas 20 l, funciones panel digital.	11874	01/11/2013	100,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
6	8 Vaso de vidrio mediana \$1,00 (Artesanal)	11874	01/11/2013	8,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
7	12 Vaso grande \$1,25 (Artesanal)	11874	01/11/2013	1,25	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
8	Azucarero	11874	01/11/2013	1,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
9	Azucarero	11874	01/11/2013	1,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
10	Azucarero	11874	01/11/2013	1,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 11/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
11	Envase para café (Artesanal)	11874	01/11/2013	2,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
12	Botiquín de primeros auxilios	11874	01/11/2013	3,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
13	Carreta de trapeador	11874	01/11/2013	100,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
14	Cepillo de lavar	11874	01/11/2013	1,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
15	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
16	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
17	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
18	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
19	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 12/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


N°	Detalle	N° Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
20	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
21	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
22	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
23	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
24	Mascara de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	5,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
25	Cuadro grande Artesanal.	11874	01/11/2013	50,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
26	Cuadro grande Artesanal.	11874	01/11/2013	50,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
27	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
28	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 13/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
29	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
30	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
31	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
32	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
33	Cuadro mediano Artesanal.	11874	01/11/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
34	Reja antigua Artesanal.	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
35	Vasija de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	4,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
36	Vasija de adorno Artesanal.	11874	01/11/2013	4,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
37	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
38	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 14/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
39	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
40	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
41	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
42	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
43	Cuadro de historia Artesanal.	11874	01/11/2013	7,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
44	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
45	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
46	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 15/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		


Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
47	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
48	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
49	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
50	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
51	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
52	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
53	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
54	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
55	Cobija térmica 2 plazas, afelpada interior, reversible	11874	01/11/2013	30,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 16/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		

Restaurante U tencillos de Cocina (U. C.)							
Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	30 soperos de porcelana a \$1,50 c/u medida fondo del plato 23,62 cm.	1154	16/06/2013	45,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
2	30 Plato ovalado a \$2,00 para el fuerte 39,34 y 29 cm.	1154	16/06/2013	60,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
3	30 Platos para postres \$0,75.	1154	16/06/2013	22,50	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
4	30 Platos base para sopero \$0,75 de porcelana 22 cm. Cuadrado.	1154	16/06/2013	22,50	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
5	30 Tasas para café \$0,75 de porcelana.	1154	16/06/2013	22,50	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
6	30 Base para el café \$1,50 de porcelana.	1154	16/06/2013	45,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
7	30 Vasos de jugo \$0,50 de vidrio.	1154	16/06/2013	15,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
8	20 Vasos para cerveza 0,50 de vidrio.	1154	16/06/2013	10,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E4 17/17
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	PROCESO DE ADQUISICIÓN		

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
9	6 Ollas para cocinar de aluminio grandes.	1154	16/06/2013	120,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
10	4 Sartén de varios tamaños capacidad 7.7 L.	1154	16/06/2013	40,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
11	Waflera con asiento para dos compartimientos.	1154	16/06/2013	8,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.


Restaurante Maquinaria de Cocina (M. C.)

Nº	Detalle	Nº Factura/Predial	Fecha	Valor	Verificación Documental	Registros en libros Contables	Observación
1	Una Refrigeradora de 2 m. de altura y de ancho 70 cm.	3521	16/06/2013	500,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.
2	Congeladora con ruedas de 150 cm. x 80 cm	3521	16/06/2013	500,00	✓	0	No estuvo registrado en el inventario.

Se verifico que los bienes del restaurante no poseen facturas y los bienes del hostel Princesa Toa, Galería administración, Cirtur si poseen facturas que certifiquen su propiedad.

Verificación de documental ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 11/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE	E5 1/1
	QUILOTOA	
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS	

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE BAJA DE LOS ACTIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre el 2014


Entidad: Organización Comunitaria de Desarrollo Lago Verde Quilotoa.

Tipo de auditoría: Examen especial.

Componentes: A la cuenta propiedad planta y equipo.


No se encontró documentación que sustente la dada de baja hasta la presente fecha examinada de los bienes de la cuenta propiedad planta y equipo del restaurante, hostel princesa Toa, Aulas Administración, Galería.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 12/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE	E6 1/2
	QUILOTOA	
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	CÉDULA SUMARIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	


CÓD.	CUENTAS	Saldo contable 2014	Ajustes y reclasificaciones		SALDO EXAMEN ESPECIAL	REF.
			DEBE	HABER		
1504.00.01	Terreno	819,36			819,36	Σ✓
151605.00.01	Edificio	55000,00	140000,00	-24975,00	170025,00	Σ✓
152405.01.01	Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00	7265,00	-817,33	6747,67	Σ✓
152405.03.01	Muebles y enseres del CITUR	0,00	1591,00	-224,64	1366,36	Σ✓
152405.04.01	Muebles y enseres del hostel princesa TOA	0,00	1150,00	-154,51	995,49	Σ✓
152405.05.01	Muebles y enseres del restaurante	0,00	800,00	-104,46	695,54	Σ✓
151225.04.01.01	Equipo del hostel princesa TOA	0,00	5593,00	-1547,52	4045,48	Σ✓
151215.02.01	Equipo de cómputo de administración	1500,00		-528,31	971,69	Σ✓
151215.03.01	Equipo de cómputo de CITUR	0,00	400,00	-166,52	233,48	Σ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE	E6 1/2
	QUILOTOA	
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	CÉDULA SUMARIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	


CÓD.	CUENTAS	Saldo contable 2014	Ajustes y DEBE	Reclasificación HABER	SALDO EXAMEN ESPECIAL	REF.
151215.04.01	Equipo de cómputo del hostel princesa Toa	0,00	609,00	-225,68	383,32	Σ✓
151225.05.01.01	Equipos de restaurante	0,00	781,75	-300,98	480,77	Σ✓
1520.05.01	Maquinaria y equipos de restaurante	0,00	1350,00	-207,77	1142,23	Σ✓
154035.03.01.01	Otros activos	0,00	10,00	-2,79	7,21	Σ✓
154035.03.01	Vehículo	0,00	375,00	-104,20	270,80	Σ✓
	B/G	57619,36	159924,75	-29359,71	188184,40	Σ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E7 1/2
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	CÉDULA ANALÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		


COD.	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDO CONTABILIDA D	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO EXAMEN E	REF .
		ADICIONE S	BAJA S		DEBE	HABER		
1504.00.01	Terreno	819,36		819,36			819,36	Σ✓
151605.00.01	Edificio	55000,00		55000,00	140000,00	-24975,00	170025,00	Σ✓
152405.01.01	Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00		300,00	7265,00	-817,33	6747,67	Σ✓
152405.03.01	Muebles y enseres del CITUR	0,00		0,00	1591,00	-224,64	1366,36	Σ✓
152405.04.01	Muebles y enseres del hostel princesa TOA	0,00		0,00	1150,00	-154,51	995,49	Σ✓
152405.05.01	Muebles y enseres del restaurante	0,00		0,00	800,00	-104,46	695,54	Σ✓
151225.04.01.01	Equipo del hostel princesa TOA	0,00		0,00	5593,00	-1547,52	4045,48	Σ✓
151215.02.01	Equipo de cómputo de administración	1500,00		1500,00	0,00	-528,31	971,69	Σ✓

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E7 2/2
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	CÉDULA ANALÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		

CÓD.	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDO CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO EXAMEN E	REF .
		ADICIONE S	BAJA S		DEBE	HABER		
151215.03.01	Equipo de cómputo de CITUR	0,00		0,00	400,00	-166,52	233,48	Σ✓
151215.04.01	Equipo de cómputo del hostel princesa Toa	0,00		0,00	609,00	-225,68	383,32	Σ✓
151225.05.01.01	Equipos de restaurante	0,00		0,00	781,75	-300,98	480,77	Σ✓
1520.05.01	Maquinaria y equipos de restaurante	0,00		0,00	1350,00	-207,77	1142,23	Σ✓
154035.03.01.01	Otros activos	0,00		0,00	10,00	-2,79	7,21	Σ✓
154035.03.01	Vehículo	0,00		0,00	375,00	-104,20	270,80	Σ✓
	B/G	57619,36		57619,36	159924,75	-29359,71	188184,40	

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	E8 1/5
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

HOJAS DE HALLAZGO DE INVENTARIOS DE ACTAS ENTREGA Y RECEPCIÓN 1.

No posee actas de entrega y recepción la propiedad planta y equipo.

Condición:

La “OCDTLVQ” no realiza actas de entrega y recepción de los bienes que poseen la organización.

Criterio

Según la base legal Artículo.-23 Inspección y entrega y recepción. Se efectuará la entrega recepción en todos los casos de compra, venta a la persona encargada.

Una vez adquirido los bienes procederá a entregar los bienes a la organización que será inspeccionado verificando lo recibido con el guardalmacén revisando el contrato y la factura que son los documentos que sustentan la adquisición.

Si se encontrara novedades, no se recibirán los bienes, pasar el comunicado a la máxima autoridad competente de la organización.

Los bienes recibidos deberán pasar por bodega obligatoriamente para que el guardalmacén realice el registro correspondiente especificando la información y su ubicación.

Causa

El Contador no aplica el reglamento interno para el manejo de los activos fijos por lo tanto no cuentan con actas de entrega recepción.


Efecto

Los activos fijos que se encuentran sin actas representan 211485,80 dólares.

Conclusión

El contador al realizar este inventario se determinó que no realiza los procesos que están en el reglamento como es las actas de entrega y recepción.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	E8 2/5
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Realizar un estudio del reglamento para poner a aplicar los formatos de las actas de entrega y recepción en todas las áreas de la empresa para llevar un control de los bienes.

HOJAS DE HALLAZGO DE INVENTARIOS DE DEPRECIACIÓN 2.

No se realizan las depreciaciones a la cuenta propiedades planta y equipos.

Condición:

La “OCDTLVQ” no realiza depreciaciones a los bienes que poseen la organización.

Criterio

Según la base legal Artículo.-7 Identificación. Todos los bienes de larga duración deben tener su depreciación de acuerdo a la normas vigentes y lo bienes que no son depreciables deben llevar un código que será colocado en una parte visible del bien permitiendo su fácil identificación y control la numeración que será de acuerdo al plan de cuentas contable, los registros deberán ser constante mente actualizados y deberán contener firmas de responsabilidad.


Causa

El contador no se aplican las de forma correcta el reglamento esto produce que los bienes no tienen realizadas las depreciaciones que es muy importante para el conocer la información correcta de la empresa.

Efecto

El contador ha aplicado el método de depreciación de línea recta al valor de activos de \$50741,69 mientras que el valor que no fue depreciado es \$159924,75.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	E8 3/5
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Conclusión

La organización al realizar los registros se determinó que no realiza las depreciaciones de todos los bienes.

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Exigir que realice las depreciaciones a todos los bienes y de forma muy minuciosa en cada área y tomando en cuenta el tiempo de adquisición.

HOJAS DE HALLAZGO DE INVENTARIOS DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS BIENES 3.

Realizan las constataciones físicas de los bienes de manera correcta.


Condición:

La “OCDTLVQ” realiza las constataciones físicas de los bienes sin documento de respaldo de lo que los bienes que si están en físico o no se encuentran.

Criterio

Según la base legal el Artículo.-14 Constataciones físicas y control de inventarios. El guardalmacén entregara las existencias al solicitante, se manejara a través de un registro de ingresos y egresos. La constatación física se efectuara por lo menos una vez al año en el último trimestre para establecer si existieran diferencias existentes, en caso de encontrarse novedades se validara la información con hojas de historial de la vida útil de las existencias y se presentara un informe a la máxima autoridad en los primeros 15 días.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	E8 4/5
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Causa

El Contador no aplica el reglamento interno para el manejo de la constatación física de los bienes por lo tanto no cuentan con los archivos de respaldo.

Efecto

Los activos fijos que se encuentran sin respaldo de las constataciones físicas son 211485,80 dólares.

Conclusión

El contador no realiza documentos que respalden que se ha ejecutado la constatación física como el reglamento lo exige.

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Exigir que realice los documentos necesarios en los que consten la existencia de los bienes para conocer la información real de la empresa.


HOJAS DE HALLAZGO DE INVENTARIOS PROCESO DE ADQUISICIÓN 4.

No se realizan el proceso que debe seguir para adquisición de los bienes.

Condición:

La “OCDTLVQ” no realiza los procesos que debe ejecutar para la adquisición de los bienes de la empresa.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA	E8 5/5
	Examen Especial	
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014	
	HOJA DE HALLAZGOS	

Criterio

Según la base legal el Artículo.-16 Procesos de adquisición. La adquisición de un bien para la organización se deberá considerar que no contamine el medio ambiente de acuerdo a las normas legales. La adquisición de los bienes se ejecutara con una anticipada planificación realizando procesos específicos pensando en las necesidades de las actividades de la empresa, para ejecutar la compra de los bienes se efectúa por una persona que tenga conocimientos y experiencia para que la adquisición realizada sirva para el presente y futuro de nuestra empresa.

Causa

El Contador no aplica el reglamento interno para el manejo del proceso de adquisición de los activos fijos por lo tanto no cuentan con una planificación.

Efecto

Los activos fijos que se encuentran son adquiridos sin haber realizado el proceso de adquisición el valor que representan 211485,80 dólares.

Conclusión


La organización no realiza documentos que respalden que se ha ejecutado el proceso de adquisición de los bienes como el reglamento lo exige.

Recomendaciones

Al tesorero: Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.


Al contador.- Exigir que realice los documentos necesarios en los que consten la existencia de los bienes para conocer la información real de la empresa.

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016


	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE			E9 1/4
	QUILOTOA			
	Examen Especial			
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014			
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			

Asientos y ajustes	Saldo contable	Ajustado	Variación	saldos		Variación	Ref.
				Ajustados D.	Haber	Ajustado.	
CUENTAS							
TERRENO	819,36	819,36	0,00	819,36		819,36	℥@
CUENTAS							
EDIFICIO	55000,00	49500,00	140000,00	195000,00		171025,00	℥@
(-)Depreciación de edificio	-2750,00			-19475,00			
(-)Depreciación de edificio año anterior	-2750,00			-4500,00			
CUENTAS				0,00		0,00	
Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00	270,00	7265,00	7565,00		6747,67	℥@
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres galería	-30,00			-753,58			
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres galería año anterior				-63,75			
CUENTAS							
Muebles y enseres del CITUR	0,00	0,00	1591,00	1591,00		1366,36	℥@
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres del CITUR	0,00			-159,09			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores muebles y enseres CITUR	0,00			-65,55			


Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA					E9 2/4	
	Examen Especial						
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014						
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
				saldos		Variación	
Asientos y ajustes	Saldo contable	Ajustado	variación	Ajustados.	Haber	Ajustado.	Ref.
CUENTAS							
Muebles y enseres del hostel princesa TOA	0,00	0,00	1150,00	1150,00		995,49	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres de princesa TOA	0,00			-115,00			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores muebles y enseres de princesa TOA	0,00			-39,51			
CUENTAS							
Muebles y enseres del restaurante	0,00	0,00	800,00	800,00		695,54	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres del restaurante	0,00			-80,00			
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres de años anteriores del restaurante	0,00			-24,46			
CUENTAS							
Equipo del hostel princesa TOA	0,00	0,00	5593,00	5593,00		4045,48	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de equipos de hostel de princesa TOA	0,00			-1302,00			
(-)Depreciación acumulado de equipos de hostel de años anteriores princesa TOA	0,00			-245,52			
CUENTAS							
Equipo de cómputo de administración	1500,00	971,69		1500,00		971,69	ℳ@
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de administración	-499,85			-499,85			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores equipo de cómputo de administración	-28,46			-28,46			

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA				E9 3/4		
	Examen Especial						
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014						
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
				Saldos	Ajustado	Variación	
Asientos y ajustes	Saldo contable	Ajustado	variación	Debe.	Haber	Ajustado.	Ref.
(-)Depreciación acumulado de años anteriores equipo de cómputo de administración	-28,46			-28,46			
CUENTAS							
Equipo de cómputo de CITUR	0,00	0,00	400,00	400,00		233,48	ℳ@
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de CITUR	0,00			-142,07			
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de CITUR año anterior	0,00			-24,45			
CUENTAS							
Equipo de cómputo del hostel princesa Toa	0,00	0,00	609,00	609,00		383,32	ℳ@
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de hostel princesa TOA	0,00			-179,62			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores equipo de cómputo de hostel princesa TOA	0,00			-46,06			
CUENTAS							
Equipos de restaurante	0,00	0,00	781,75	781,75		480,77	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de equipos de restaurante	0,00			-182,83			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores de equipos de restaurante	0,00			-118,15			
CUENTAS							
Maquinaria y equipos de restaurante	0,00		1350,00	1350,00		1142,23	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de equipos de restaurante	0,00			-135,00			
(-)Depreciación acumulado de años anteriores de equipos de restaurante	0,00			-72,77			

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE		E9 4/4
	QUILOTOA		
	Examen Especial		
	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014		
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		

				Saldos	Ajustado	Variación	
Asientos y ajustes	Saldo contable	Ajustado	Variación	Debe	Haber	Ajustado.	Ref.
CUENTAS							
Otros activos	0,00	0,00	10,00	10,00		7,21	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de CITUR	0,00			-2,58			
(-)Depreciación acumulado de CITUR de años anteriores	0,00			-0,21			
CUENTAS							
Vehículo	0,00		375,00	375,00		270,80	ℳ@
(-)Depreciación acumulado de vehículo CITUR	0,00			-79,75			
(-)Depreciación acumulado de vehículo CITUR de años anteriores	0,00			-24,45			
Total	51561,05	51561,05	159924,75	189184,40		189184,40	Σ

Elaborado por: YETCH	Fecha: 13/05/2016
Revisado por: JEAE	Fecha: 26/08/2016

4.2.1.3 FASE III: Comunicación de Resultados

Carta de presentación informe final

Quilotoa 16 de mayo del 2016

Señor

Cesar Cuchiparte

PRESIDENTE DE LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA TURÍSTICO DE DESARROLLO LAGO VERDE QUILOTOA”.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo y al mismo tiempo me permito hacer conocer lo siguiente:

La señora Yolanda Evelin Toapanta Chillagana estudiante de la ESPOCH realizo el Examen especial al control interno de la cuenta propiedad, planta y equipo, en la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi período 2014 la administración es responsable de mantener una estructura adecuada con el control interno de la información financiera para el logro de objetivos de la entidad es mi responsabilidad emitir mi opinión con la base en nuestra examen especial.

Nuestro examen especial se efectuó a la propiedad planta y equipo de acuerdo con las Normas Generalmente aceptadas de Auditoría. Este examen especial está conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás nomas aplicables, valoración de riesgos que existan debilidades requieren que sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de la información y la documentación examinada no sea errónea para emitir una opinión.

Debido a las acciones de control efectuado, los resultados están expresados en el Informe que consta de condición, criterio, conclusión y recomendación.

Atentamente,

Yolanda Toapanta
AUDITOR JUNIOR

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

Quilotoa, 16 de mayo del 2016

Señor

Cesar Cuchiparte

**PRESIDENTE DE LA “ORGANIZACIÓN COMUNITARIA TURÍSTICO DE
DESARROLLO LAGO VERDE QUILOTOA”.**

Presente

Objetivo General

Aplicar un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa para mejorar el proceso de control de la propiedad planta y equipo, para comparar los alances contables y lo que se encontró en el examen especial efectuado se procederá con la presentación del balance que nos entregó el área contable.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONTABLE
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO
VERDE QUILOTOA

Del 1 de enero a 31 de diciembre del 2014

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	1614,26
Caja	0
Banco	
Crédito tributario	161,48
Crédito tributario de retenciones	1452,78
ACTIVOS FIJOS	
ACTIVOS NO CORRIENTE	57619,36
Terreno	819,36
Edificio	55000
Muebles y enseres de la galería artesanal	300
Equipo de cómputo de administración	1500
TOTAL ACTIVOS	59233,62
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	1051,34
Préstamos bancarios	0
Impuesto a la renta por pagar	0
TOTAL PASIVOS	1051,34
PATRIMONIO	
Resultados acumulados	54215,9
Utilidad acumulada año anterior	5304,54
Utilidad/pérdida del ejercicio	-1338,16
TOTAL PATRIMONIO	58182,28
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	59233,62

GERENTE

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

**ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO
VERDE QUILOTOA**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Información general

La Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa es un sociedad jurídica sin fin de lucro radicada en Ecuador el domicilio en la provincia de Cotopaxi Cantón Pujiji Parroquia Zumbahua Barrio Quilotoa calle principal camino vía a Chugchilan están compuesto por los socios de una comuna. Sus actividades principales es venta de comida bebidas en restaurante el servicio de peaje, servicio de hospedaje en hostel, servicio de los Kayas.

Base de elaboración.

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información para Pequeñas Medianas Entidades (NIIF para PMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en las unidades monetarias de dólar a que es la moneda con la que trabaja nuestro país Ecuador.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación la aplicación consistente de políticas contables a transacciones hechos.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo la Gerencia aplicara los procesos contables que son de mayor importancia.

Reglamento para el manejo de Activo fijos de la

Artículo 1.- Ámbito de aplicación.

El presente reglamento se aplicara para la administración el control de los bienes y existencias de propiedades de la Organización según al Artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos.

Artículo 2.- La responsabilidad del personal

El presente reglamento rige para todo el personal, directivo, administrativo, socio de la Organización no habrá acepciones en ningún caso no importara su cargo, se cumplirá lo que está escrito en el artículo 1 el cargo deberá ser relacionado con el control de los bienes. Guardalmacén de los bienes.- Sera la persona encargada del control de la inspección, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes, se designara al custodio los bienes e inventarios de propiedad de la organización y con frecuencia cada que se realiza las adquisiciones, salidas, cambio de área del bien deberán ser actualizados los inventarios

La persona responsable.- Es la persona a la que fue entregado el bien para su uso dentro de la Organización para desarrollar actividades de la empresa.

Contador.-Profesional responsable del manejo y registro del sistema contable de bienes de larga duración y existencias de la empresa.

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 28.- Gastos generales deducibles

Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- 1.-Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcas similares 5% anual.
- 2.-Instalaciones, maquinarias, equipo muebles 10% anual.
- 3.-Vehículos, equipos de transporte equipo caminero móvil 20% anual.
- 4.-Equipos de cómputo software 33%.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximo en este Reglamento sean superiores a los cálculos de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

Propiedad planta equipo

Monto del recurso examinado a la cuenta propiedad planta y equipo es \$217.544,11 libre de la depreciación que se determinó luego del examen realizado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO
LAGO VERDE QUILOTOA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

	AÑO 2014 Contador	AÑO 2014 Auditado	Diferencias
ACTIVO	62211,98	198592,47	
ACTIVO CORRIENTE	3807,01	5814,00	
CAJA	269,00	354,00	
BANCOS	3538,01	5460,00	
ACTIVOS FIJOS			
ACTIVOS NO CORRIENTE	58404,97	192778,47	134373,50
Terreno	819,36	819,36	0,00
Edificio	55000,00	195000,00	140000,00
(-)Depreciación acumulado del edificio	0,00	-19475,00	16725,00
(-)Depreciación acumulado del edificio año anterior	0,00	-4500,00	1750,00
Muebles y enseres de la galería artesanal	300,00	7565,00	7265,00
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres galería	0,00	-753,58	723,58
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres galería año anterior	0,00	-63,75	63,75
Muebles y enseres del CITUR		1591,00	1591,00
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres del CITUR		-159,09	159,09
(-)Depreciación acumulado de años anteriores muebles y enseres CITUR		-65,55	65,55
Muebles y enseres del hostel princesa TOA		1150,00	1150,00
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres de princesa TOA	0,00	-115,00	115,00
(-)Depreciación acumulado de años anteriores muebles y enseres de princesa TOA		-39,51	39,51
Muebles y enseres del restaurante		800,00	-800,00
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres del restaurante		-80,00	80,00
(-)Depreciación acumulado de muebles y enseres de años anteriores del restaurante		-24,46	24,46
Equipo del hostel princesa TOA		5593,00	5593,00
(-)Depreciación acumulado de equipos de hostel de princesa TOA		-1302,00	1302,00
(-)Depreciación acumulado de equipos de hostel de años anteriores princesa TOA		-245,52	245,52
Equipo de cómputo de administración	1500,00	1500,00	0,00

(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de administración	0,00	-499,85	471,39
(-)Depreciación acumulado de años anteriores equipo de cómputo de administración		-28,46	28,46
Equipo de cómputo de CITUR		400,00	-400,00
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de CITUR		-142,07	142,07
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo de CITUR año anterior		-24,45	24,45
Equipo de cómputo del hostel princesa Toa		609,00	-609,00
(-)Depreciación acumulado equipo de cómputo del hostel princesa TOA		-179,62	179,62
(-)Depreciación acumulado de años anteriores equipo de cómputo del hostel princesa TOA		-46,06	46,06
Equipos de restaurante		781,75	-781,75
(-)Depreciación acumulado de equipos de restaurante		-182,83	182,83
(-)Depreciación acumulado de años anteriores de equipos de restaurante		-118,15	118,15
Maquinaria y equipos de restaurante		1350,00	-1350,00
(-)Depreciación acumulado de equipos de restaurante		-135,00	135,00
(-)Depreciación acumulado de años anteriores de equipos de restaurante		-72,77	72,77
Otros activos	0,00	10,00	-10,00
(-)Depreciación acumulado de CITUR		-2,58	2,58
(-)Depreciación acumulado de CITUR de años anteriores		-0,21	0,21
Vehículo		375,00	-375,00
(-)Depreciación acumulado de vehículo CITUR		-79,75	79,75
(-)Depreciación acumulado de vehículo CITUR de años anteriores		-24,45	24,45

Conclusión

El contador al realizar este inventario de la propiedad planta equipo se determinó que no cumple con el reglamento interno de la institución hecho para el manejo de estos bienes, como por ejemplo no se han emitido actas de entrega y recepción para establecer la responsabilidad de los funcionarios que emplean dichos activos.

Recomendaciones:

Al tesorero y contador.

Realizar el proceso capacitación sobre el reglamento interno para la administración de los activos fijos, aplica los diferentes procesos establecidos en la normativa; fijando los responsabilidades de cada funcionario.

Conclusión

Se revisó los registros contables de la Organización se determinó que no se realiza las depreciaciones de los bienes que posee la entidad, a pesar de que en el reglamento del régimen tributario se define los porcentajes que se deben aplicar en dicho calculo.

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento interno de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Realizar las depreciaciones a todos los bienes que poseen la organización y de forma muy minuciosa en cada área y tomando en cuenta el tiempo de adquisición, elaborar el cuadro de depreciación para que sean incluidos en los registros contables.

Conclusión

El contador no cuenta con documentos que respalden la adquisición o dada de baja de los bienes que permitan la comparación con los bienes de forma física, para poder aplicar lo que manda la normativa que es realizar una constatación física.

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Exigir que realice los documentos necesarios en los que consten la existencia de los bienes para conocer la información real de la empresa.

Conclusión

La organización no realiza documentos que respalden que se ha ejecutado el proceso de adquisición de los bienes como el reglamento lo exige.

Recomendaciones

Al tesorero

Plantear que se aplique el reglamento de manera obligatoria a la cuenta propiedad planta y equipo para tener un control de los bienes.

Al contador

Exigir que realice los documentos necesarios en los que consten la existencia de los bienes para conocer la información real de la empresa, como requisitos para el registro de las transacciones y la legalidad de su ingreso en los Estados Financieros.

El examen que se realizó fue de la mano del reglamento que posee la empresa.- Estas normas exigen que el examen debe ser planificado y puesto en práctica para obtener una información real veraz y razonable toda la documentación e información legal fue analizada muy minuciosamente cabe explicar que todo lo estudiado reposa en las instalaciones de la Organización existente.

El examen especial que se realizó, determino resultados que creemos que ayudara en beneficio a la empresa el presidente de la Organización deberá aplicar las conclusiones y recomendaciones que se encuentran detalladas que busca mejorar el manejo.

Atentamente,

Yolanda Evelin Toapanta Chillagana
AUDITORA

CONCLUSIONES

Como resultado del Examen Especial a la cuenta propiedad, planta y equipo, en la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” del cantón Pujili, provincia de Cotopaxi período 2014 posee registros incompletos de ingresos y salidas de la cuenta propiedad planta y equipo la falta de control de los inventarios causa desconocimiento en los resultados finales de la información real para tomar decisiones correctas que ayuden al desarrollo de la empresa.

Se determinó que la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” no está aplicando el reglamento interno que posee la empresa al realizar inventarios de forma que no poseen información completa generando datos erróneos de cada área que se ha realizado nuestro análisis.

Observamos que no se estaba realizando las depreciaciones a los bienes que poseen la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa por lo que no sabían de la existencia del reglamento y por ende de la información de no es correcta de los inventarios.

Como resultado de la investigación en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde se determinó que no se realizan actas de entrega y recepción al prestar algún bien o entregar por lo que se desconoce si los bienes son entregados en buen estado o no esto se debe a no se aplica su reglamento.

RECOMENDACIONES

Al representante legal y al contador de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa se recomienda realizar registros de ingresos y salidas de la cuenta propiedad planta y equipo para efectuar el control de los inventarios.

Para el Contador que labora en la Organizacional Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa aplicar el reglamento interno al elaborar los inventarios y registros de la información que es de vital importancia para la toma de decisiones.

Se recomienda al contador realizar inventarios de la propiedad planta equipo con su depreciación, que posea datos completos como es un encabezado que se está realizando un proceso de depreciación, y la fecha del periodo, nombre de la empresa y las más importantes especificaciones que debe tener es número, código del bien, nombre de bien, costo histórico, fecha de adquisición, vida residual, porcentaje de depreciación, saldo contable.

Al contador debe realizar actas de entrega y recepción de los bienes que son tomados prestados y entregados para conocer en qué estado se están devolviendo los bienes al área que corresponden en la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa para esto deberá poseen la siguiente información; un encabezado con nombre del documento, periodo y nombre de la empresa con sus datos específicos que serán número, código del bien, nombre del bien, fecha de ingreso, valor auditado, marca, modelo, color, responsable, área, observaciones y su verificación en documento de esta forma la información será exacta y real.

BIBLIOGRAFÍA

- Amador Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa* (1 ed.). México: McGraw Hill Interamericana.
- Arens, A. et al. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral* (1 ed.). México: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral* (2 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito: CGE.
- Dávalos Arcentales, N. A., & Córdova Jaramillo, A. G. (2003). *Gestion Financiera y Control*. Quito: Edy Ábaco.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno Fraude* (2 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa* (3 ed.). México: Pearson Educación.
- Mantilla, S. A. (2008). *Control Interno Informe COSO* (1 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendívil Escalante, V. M. (2002). *Auditoría*. México: Ecafsa.
- O, Ray Whittington; Kurt, Pany. (2005). *Principios de Auditoría* (12 ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Pallerola Comala, J., & Monfort Aguilar, E. (2013). *Auditoría*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Sanchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de los Estados Financieros* (2 ed.). México: Pearson Educación.

LINKOGRAFÍA

- Carrasco, R., & Pilar, A. d. (2010). *Examen especial al componente disponibilidad de la empresa Elite Group Cía. Ltda., en la ciudad de Riobamba por el primer semestre del año 2009*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/432>
- Guerra, M., & Yuquilema, V. (2013). *Examen especial a las cuentas de anticipo de fondos inversiones en bienes de larga duración, ingresos y gastos de gestión del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 en el Instituto Juan de Velasco*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2668>
- Yaulema Remache, A. K. (2011). *Examen especial a las cuentas de anticipo de fondos inversiones en bienes de larga duración, ingresos y gastos de gestión del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 en el Instituto Superior Juan de Velasco*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/1216>

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta a los socios



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

ENTREVISTA

Al Sr. Cesar Humberto Cuchiparte Pastuña Presidente de la ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA para recoger la opinión sobre la CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

**RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA A DIRECTIVOS Y PROFESORES
CON FINES DE CARÁCTER ACADÉMICO**

Nombres y

apellido.....

Cargo:..... fecha:.....

.....

Responda sí o no

1.- ¿Se ha realizado alguna vez un examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo a esta organización?

.....

2.- Cree usted que un examen especial ayudara a mejorar el manejo de la propiedad, planta y equipo?

.....

3.- ¿Existe alguna persona encargada del control y movimiento de la propiedad, planta y equipo?

.....

4.- ¿Tiene la Organización manuales para el control de los bienes propiedad, planta y equipo?

.....
.....

5.- ¿Existe un sistema que control para el inventario de la propiedad, planta y equipo?

.....
.....

6.- ¿Piensa usted que la implementación de un sistema de control ayudara en el manejo del inventario de la propiedad, planta y equipo?

.....
...

7.- ¿Conoce usted si hay perdidas de la propiedad, planta y equipos?

.....
.....

8.- ¿Los ingresos y salidas de las propiedades, planta y equipo se han registrado?

.....
.....

9.- ¿La propiedad, planta y equipo tienen documentos de respaldo?

.....
.....

10.- ¿Se realizan constataciones físicas de las propiedades planta y equipo?

.....
.....

13.- ¿Cuándo solicita usted la prestación de algún bien o equipo ha firmado al recibir y al entregar?




.....
.....

14.- Existen algún medio de seguridad para evitar robos de las propiedades, plata y equipo?

.....
.....

Firma

Anexo 2: Copia del RUC de la Organización

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0591714813001		
RAZÓN SOCIAL:	ORGANIZACION COMUNITARIA DE DESARROLLO TURISTICO LAGO VERDE QUILOTOA		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	CUCHIPARTE PASTUÑA CESAR HUMBERTO		
CONTADOR:	JACOME ALMACHI MERCEDES AZUCENA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	04/09/2007
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/07/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	07/08/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES PARA LA PROTECCION Y MEJORAMIENTO DE LA SITUACION DE DETERMINADOS GRUPOS ETNICOS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: COTOPAXI Canton: PUJILI Parroquia: ZUMBAHUA Barrio: QUILOTOA Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Camino: VIA A CHUGCHILAN Referencia ubicacion: A CINCUENTA METROS DE LAS CABANAS DEL SEÑOR HUMBERTO LATACUNGA Celular: 0980754418 Email: chumberto.pas15@gmail.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA - SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ COTOPAXI	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016001272994			
Fecha: 23/11/2016 09:47:08 AM			

Anexo 3: De los estados de resultados y estados financieros del año 2013 y 2014



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

ESTADO DE RESULTADOS
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO
TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	2013
Ingresos por servicios y donaciones	39607,27
Servicios 12%	14607,27
Otros ingresos	
Donaciones	
Recursos públicos	25000
TOTAL INGRESOS	39607,27
COSTOS	10802,2
Compras	5088,94
Suministros y materiales	5713,26
GASTOS OPERACIONALES	23500,53
Sueldos y salarios que no constituyen a I. E. S. S.	3485,69
Honorarios profesionales	3303,59
Combustible	17,86
Mantenimiento equipos informáticos	0
Gastos gestión	0
Transporte	741,79
Servicios públicos luz	443
Servicios públicos agua	249,57
Pagos por otros bienes	15194,75
Pagos por otros servicios	64,28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	34302,73
Utilidad/pérdida del ejercicio	5304,54

GERENTE

CONTADOR



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO
TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVO	2013
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	7401,08
Banco	269
Crédito tributario	3538,01
Crédito tributario de retenciones	2141,29
ACTIVOS FIJOS	1452,78
ACTIVOS NO CORRIENTE	0
Terreno	57619,36
Edificio	819,36
Muebles y enseres de la galería artesanal	55000
Equipo de cómputo de administración	300
Equipo de cómputo de administración	1500
TOTAL ACTIVOS	65020,44
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	5500
Préstamos bancarios	0
Impuesto a la renta por pagar	0
TOTAL PASIVOS	5500
PATRIMONIO	
Resultados acumulados	59520,44
Utilidad acumulada año anterior	0
Utilidad/pérdida del ejercicio	0
TOTAL PATRIMONIO	59520,44
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	65020,44

GERENTE

CONTADOR



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO
TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

	2014
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	1614,26
Caja	0
Banco	0
Crédito tributario	161,48
Crédito tributario de retenciones	1452,78
ACTIVOS FIJOS	0
ACTIVOS NO CORRIENTE	57619,36
Terreno	819,36
Edificio	55000
Muebles y enseres de la galería artesanal	300
Equipo de cómputo de administración	1500
TOTAL ACTIVOS	59233,62
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	1051,34
Préstamos bancarios	0
Impuesto a la renta por pagar	0
TOTAL PASIVOS	1051,34
PATRIMONIO	
Resultados acumulados	54215,9
Utilidad acumulada año anterior	5304,54
Utilidad/pérdida del ejercicio	0
TOTAL PATRIMONIO	59520,44
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	60571,78

GERENTE

CONTADOR



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

ESTADO DE RESULTADOS
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE
QUILOTOA

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS	2014
Ingresos por servicios y donaciones	59304,37
Servicios 12%	34304,37
Otros ingresos	
Donaciones	
Recursos públicos	25000
TOTAL INGRESOS	59304,37
COSTOS	31491,72
Compras	21050,35
Suministros y materiales	10441,37
GASTOS OPERACIONALES	29150,81
Sueldos y salarios que no constituyen a I. E. S. S.	22833
Honorarios profesionales	1806,57
Combustible	
Mantenimiento equipos informáticos	430,62
Gastos gestión	526,96
Transporte	
Servicios públicos luz	2842,6
Servicios públicos agua	
Pagos por otros bienes	684,27
Pagos por otros servicios	26,79
TOTAL COSTOS Y GASTOS	60642,53
Utilidad/pérdida del ejercicio	-1338,16

GERENTE

CONTADOR

Anexo 4: De los inventarios de la propiedad planta y equipo de la Organización



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

TERRENOS DE LA "OCDTLV" 2014

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	TERRENOS	3	10.000,00	30.000,00
2	EDIFICIO HOSTAL PRINCESA TOA	1	25.000,00	25.000,00
3	EDIFICIO RESTAURANTE KIRUTWA	1	25.000,00	25.000,00
4	MIRADOR	1	5.000,00	5.000,00

INVENTARIOS DE GALERÍA ARTESANAL MUEBLES

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Mueble con chapa	60	54	3240
2	Muebles sin chapa	56	40	2240
3	Sillas de madera	32	10	320
4	Mesa de madera	32	25	0
5	Sillas de espera	7	25	0
6	Sillas de descanso	3	80	0
7	Sillas de capacitación	22	20	0
8	Mesas de escritorio	4	27,5	0
TOTAL				5800

INVENTARIOS DE AULAS DE ADMINISTRACIÓN Y EQUIPOS

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Computadoras de escritorio completo	1	680	680
2	Consolas amplificación con micrófono	1	150	150
3	Impresora láser hp copiadora pequeño	1	120	120
4	Ups para regular voltaje	1	40	40
5	Sistema alámbrico para wifi	1	50	50
6	Motorola	4	30	120
7	Cámaras de vigilancia	4	40	160
8	Extintores	6	20	120
9	Parlantes	4	15	60
TOTAL				1500



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

INVENTARIOS DE INFORMACIÓN CITUR

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Sillas general	3	70,00	210,00
2	Sillas de espera	5	20,00	100,00
3	Escritorios nevas	2	64,50	129,00
4	Bibliotecas grandes	2	70,00	140,00
5	Bibliotecas pequeñas	2	50,00	100,00
6	Computadora con equipos completos	1	400,00	400,00
7	Botiquín de primeros auxilios	1	20,00	20,00
8	Extintor	1	20,00	20,00
9	Bicicletas con cadenas y llave 154035	5	75,00	375,00
10	Inflador de llantas	1	10,00	10,00
11	Basureros de metal	2	5,00	10,00
12	Camillera de auxilios	1	80,00	80,00
13	Pala	1	2,00	2,00
14	Trapeador	1	2,00	2,00
15	Escobas	1	2,00	2,00
TOTAL				1.600,00

INVENTARIOS DE PRINCESA TOA

N°	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Archivador grande	1	150,00	150,00
2	Escritorio grande	1	100,00	100,00
3	Archivador mediano	1	80,00	80,00
4	Cortador de cintas	1	2,00	2,00
5	Computadora de mesa	1	400,00	400,00
6	Impresora Epson	1	100,00	100,00
7	Sillas profesional	1	100,00	100,00
8	Tablero de llaves	1	10,00	10,00
9	Primeros auxilios	1	20,00	20,00
10	Canastos	1	5,00	5,00
11	Grapadora	1	2,00	2,00
12	Calculadora	1	5,00	5,00
13	Calentador de agua	1	100,00	100,00
14	Cafetera Oster	1	100,00	100,00
15	Mesa	4	100,00	400,00
16	Sillas	16	20,00	320,00
17	Microondas	1	100,00	100,00
18	Vaso china mediana	8	1,00	8,00
19	Vaso china grande	12	1,25	15,00
20	Azucareros	3	1,00	3,00
21	Cafeteras chinas	1	2,00	2,00
22	Bandeja	1	3,00	3,00

Anexo 5: Historia de la Empresa



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

Historia de la Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa

ANTECEDENTES

El Centro Turístico Lago Verde Quilotoa, empezó con un grupo de personas líderes comunitarios, en el sector de NIÑO RUMY en el año 1989, con el objetivo de desarrollar el Turismo Comunitario Quilotoa, con el fin de evitar la migración de los habitantes de la ciudad y así contribuir al sustento de vida cotidiana, desde entonces se origina el arte NAIF QUILOTOA, con el apoyo de los padres Salecianos a través de los voluntarios del Colegio Bilingüe “Jatari Unancha”, extensión Zumbahua.

En el año 1994 se constituye una Asociación de Pintores de Quilotoa, auspiciado por el Ministerio de Industrias de Comercio y Pesca (MICIP), en ese entonces tuvimos algunas dificultades con el INEFAN, la misma que en la actualidad es Ministerio de Ambiente (MAE) que nos impedía, trabajar para el desarrollo de la Asociación de Pintores y Tejedores de Quilotoa.

El 4 de noviembre del año 2005, la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa”, de conformidad a lo dispuesto en el decreto ejecutivo N° 727, publicado en el registro oficial de N° 144, se obtuvo la persona Jurídica por parte de, Consejo de Desarrollo de Nacionalidades y Pueblos del Ecuador (CODEMPE), Legalmente reconocido una Organización constituida al interior de la Comuna Ponce Quilotoa y el 4 de noviembre del año 2007, mediante acuerdo N° 641, el (CODEMPE), reconoce la constitución legal de la “Organización Comunitaria de Desarrollo Turístico Lago Verde Quilotoa” con 200 socios orientado al proceso organizativo con una Misión de Fortalecer el Turismo Comunitario, además no se ha obtenido una respuesta positiva de las instituciones públicas gubernamentales y no gubernamentales, para el fortalecimiento Organizativo de nuestra Organización.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

En el año 2011 por primera vez en la historia fue visitado por un Gobierno de la República Ecuador del Sr. Eco. Rafael Correa Delgado Presidente Constitucional, para un compromiso Presidencial con los proyectos a ejecutar como el Parqueadero de Vehículos, la galería Artesanal, el mirador turístico, sendero hacia la Laguna. De las cuales han ejecutado los siguientes proyectos: El parqueadero de vehículos por MINTUR, la galería artesanal por MINTUR, el mirador por Mintur, el sendero por la MAE quedando pendiente el mejoramiento Urbanístico Turístico y alcantarillado por parte de MIDUVI y la unidad de salud.

Anexo 6: Reglamento Interno



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

EXPEDIR EL REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACIÓN, UTILIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN COMUNITARIA DE DESARROLLO TURÍSTICO LAGO VERDE QUILOTOA.

CAPITULO 1

ÁMBITO GENERAL

Artículo 1.- Ámbito de aplicación.

El presente reglamento se aplicara para la administración el control de los bienes y existencias de propiedades de la Organización según al Artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos.

Artículo 2.- La responsabilidad del personal

El presente reglamento rige para todo el personal, directivo, administrativo, socio de la Organización no habrá acepciones en ningún caso no importara su cargo, se cumplirá lo que está escrito en el artículo 1 el cargo deberá ser relacionado con el control de los bienes. Guardalmacén de los bienes.- Sera la persona encargada del control de la inspección, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes, se designara al custodio los bienes e inventarios de propiedad de la organización y con frecuencia cada que se realiza las adquisiciones, salidas, cambio de área del bien deberán ser actualizados los inventarios

La persona responsable.- Es la persona a la que fue entregado el bien para su uso dentro de la Organización para desarrollar actividades de la empresa.

Contador.-Profesional responsable del manejo y registro del sistema contable de bienes de larga duración y existencias de la empresa.

Artículo 3.- Procedimientos y cuidado.

La máxima autoridad de la organización dirigirá la forma correcta del cuidado de los bienes de la organización que se adquirió para el uso exclusivo de la entidad.

Razón por la que deberá designar una persona encargada para el cuidado de los bienes.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

La conservación y el buen uso que le da al bien será responsable el usuario final el que lo estuvo utilizando en sus labores designados.

Las bodegas estarán adecuadas, ubicadas, contarán con instalaciones seguras y deben tener el espacio necesario y la persona responsable deberá ser la única que tendrá acceso a las bodegas.

Para que se aplica de manera correcta este artículo se realizara las siguientes disposiciones:

- 1.-Dejar en constancia obligatoria en un acta de entrega recepción, el momento que se entrega un bien de parte del proveedor al guardalmacén para controlar el registro de los bienes entregados.
- 2.- El guardalmacén entregara los bienes mediante un acta de entrega recepción al usuario final en la contara en condiciones se le entrega el bien.
- 3.- El usuario final será responsable de velar por su buen uso y conservación del bien entregado bajo su cuidado basándose en las disipaciones legales.
- 4.-El guardalmacén entregara los inventarios a la persona que esta delegada para su administración.
- 5.-Se realizara la entrega recepción de los bienes al guardalmacén como responsable, por parte del usuario final en los siguientes casos por renuncia, separación, destitución, se trasladó a otra área o departamento.
- 6.-el guardalmacén junto a su equipo de trabajo mantendrá actualizados los inventarios, poseerá un historial de los bienes.

El daño perdido, destrucción del bien, por negligencia o su mal uso comprobado por las autoridades competentes no causado por el deterioro normal de las cosas, será de responsabilidad del usuario que tiene a su cargo.

En caso de pérdida o desaparición de los bienes por hurto, robo, fuerza mayor estará previsto a los artículos que ameriten.

Se comunicara inmediatamente por escrito este hecho al guardalmacén quien haga a su vez, al jefe inmediato o delegue con todos los pormenores del caso, inmediatamente procede a la máxima autoridad de la entidad formular de inmediato la denuncia correspondiente a la policía nacional de ser el caso la cual deberá presentar todos los documentos que acrediten su propiedad.



Registro oficial Nº 144

Acuerdo ministerial 641

El guardalmacén y el usuario final deberán proporcionar la información necesaria para los trámites legales el abogado se encargara de realizar la causa y hasta la conclusión del proceso de acuerdo al Código Orgánico Integral Penal.

Artículo.- 4 Seguros

La protección de los bienes es necesaria por ello se analizara si se contrata pólizas de seguros.

CAPITULO II

CLASIFICACIÓN DE BIENES

Bienes de larga duración

Artículo.- 5 Requisitos.

Los bienes de larga duración deberán cumplir con los siguientes requisitos.

- 1.- Ser de propiedad de la organización.
- 2.- Estar destinadas a las actividades que realiza la organización.
- 3.- Generar beneficios económicos a la organización.
- 4.-La vida útil debe estar estimada de un año en adelante.

Artículo.-6 Registros.

Los registros de los bienes se realizaran a toda adquisición de los bienes de larga duración, tenga o no depreciación, así como también a las ya existentes deberán contar con registros.

El control de inventarios se realiza por el método de control de inventario que creyere mejor para su manejo estos pudieren ser permanente o perpetuo, intermitente, fisico u otro.

La documentación de los ingresos, salidas y bajas se harán llegar lo más pronto posible al área contable para las actualizaciones y conciliaciones respectiva.

Artículo.-7 Identificación. Depreciación

Todos los bienes de larga duración deben tener su depreciación de acuerdo a la normas vigentes y lo bienes que no son depreciables deben llevar un código que será colocado en una parte visible del bien permitiendo su fácil identificación y control la numeración que será de acuerdo al plan de cuentas contable, los registros deberán ser constantemente actualizados y deberán contener firmas de responsabilidad.



Registro oficial Nº 144

Acuerdo ministerial 641

Artículo.-8 Del control.

Se efectuara de acuerdo al grupo de similares características físicas, al tiempo de su adquisición, destinado a una sola área física productiva.

Artículo.-9 Obligación de llevar inventarios y constataciones físicas.

En cada área productiva de la organización se ejecutara inventarios y constataciones físicas por lo menos una vez al año, esta información ayudara a realizar los ajustes contables, la persona encargada de los inventarios deberá elaborar un informe esta se presentara a la máxima autoridad en la primera quincena del año con sus novedades detallados y anexos.

Para la constatación física se realizara revisando la documentación legal de las propiedades que estén en registros.

La contratación física dará validez a los procesos de baja, venta o donaciones de los bienes, con excepción de los sistemas informáticos ya que se necesitaría un informe técnico.

El incumplimiento del proceso de constatación física será sancionado por la máxima autoridad de acuerdo a su reglamento.

Los empleados de la entidad que poseen bajo su cargo bienes están en la obligación de cuidar que no se pierdan y dar un uso con mucho cuidado.

Bienes no depreciables

Artículo.-10 Requisitos.

Son bienes tangibles de propiedad de la organización que tiene una vida útil superior a un año y son utilizadas para las actividades de la empresa.

Artículo.-11 Control, identificación, constatación física de los inventarios.

La persona encargada del bien deberá utilizar solo en función de las actividades productivas, no se podrá hacer uso con fines personales u otras actividades que no se relacionan con la Organización.

Los registros de control de constatación básica serán el mismo que se aplica en los bienes de larga duración.

Artículo 12 Requisitos.

Las existencias se reconocerán de la siguiente manera:

- 1.-Ser propiedad de la organización.
- 2.-Son tangible.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

- 3.-Tienen una vida corta a un año por los que se utilizan en un plazo corto menor a un año.
- 4.-Están destinados a cumplir la misión de la organización.

Artículo.-13 Registros.

Se registraran las adquisiciones de existencias conforme la organización lo requiera, serán controlados con el método permanente, perpetuo o el que utilizaren emitiendo documentos de ingresos he egresos.

La documentación de los ingresos he egresos se emitirán constantemente y entregados al área contable para su respectiva valorización, actualización y conciliaciones dicha actividad puede ser esta ser diario, semanal y hasta mensualmente.

El custodio de cada área deberá llevar hojas de control de la existencia en la que llevara detallada fecha, cantidad, nombre del usuario y firma.

Artículo.-14 Constataciones físicas y control de inventarios.

El guardalmacén entregara las existencias al solicitante, se manejara a través de un registro de ingresos y egresos.

La constatación física se efectuara por lo menos una vez al año en el último trimestre para establecer si existieran diferencias existentes, en caso de encontrarse novedades se validara la información con hojas de historial de la vida útil de las existencias y se presentara un informe a la máxima autoridad en los primeros 15 días.

Artículo.-15 Utilización de los bienes y existencias.

Los bienes y existencias de la entidad se utilizan únicamente para con fines de la organización está prohibido la utilización de los bienes para usos personales o de otra índole que no fuese el desarrollo de la organización.

El guardalmacén de bienes o quien sea responsable final recibirá registro custodia, cuidado y conservación de los regalos o presentes de la entidad.

Estos regalos podrán ser vendidos y su dinero será depositado en la cuenta de la Organización según lo dispuesto.

CAPITULO III

DE LAS ADQUISICIONES

Artículo.-16 Procesos de adquisición.

La adquisición de un bien para la organización se deberá considerar que no contamine el medio ambiente de acuerdo a las normas legales.



Registro oficial Nº 144

Acuerdo ministerial 641

La adquisición de los bienes se ejecutara con una anticipada planificación realizando procesos específicos pensando en las necesidades de las actividades de la empresa, para ejecutar la compra de los bienes se efectúa por una persona que tenga conocimientos y experiencia para que la adquisición realizada sirva para el presente y futuro de nuestra empresa.

Artículo.-17 Inspección y recepción.

Una vez recibido el bien será examinado por la persona responsable de los bienes, debe dejar en constancia en actas de quien entrega y recibe con su respectiva firma.

Los bienes ya recibidos corresponden a ingresar al sistema informático en la hoja de vida útil o historial en la que se registran su ubicación, custodia y nombres de la persona que está utilizando para el desarrollo de sus actividades en la empresa.

CAPITULO IV

DEL EGRESO DE BIENES

Artículo.-18 Inspección técnica

Al realizar la constatación física de los bienes se encontraron bienes, obsoletos o que ya no debes ser utilizados por su mala condición por una persona responsable el que debe informar al titular de la organización para que autorice al remate, donaciones o baja. Cuando se trata de equipos informáticos se realizara un informe técnico para determinar la condición del bien, este informe determinara si los bienes a un pueden ser utilizados o no si este fuere el caso se procederá a ser donado, remate, destrucción, chata rizado, según corresponda siempre archivando en su expediente.

ENAJENACIÓN MEDIANTE REMATE

Artículo.-19 Procedencia del remate.

Si los bienes ya se dieron como obsoletos y dejaron de usar se los rematara, previo a una autorización que dará la máxima autoridad de la organización.

Si el remate no se efectuara se procederá a realizar otra oferta en otra fecha señalando el lugar, días y hora para el remate de los bienes, se publicaran en los periódicos de la provincia en que se efectuara el remate.

- 1.-Los avisos que publicaran:
- 2.-El lugar fecha y hora.
- 3.-La descripción completa y la condición del bien.
- 4.-El valor o base del remate.
- 5.-Lugar y hora que pueda inspeccionar.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

6.-Indicaciones de la forma que será el remate ejemplo a sobre cerrado.

El primer remate tendrá el valor del avalúo en caso de que no se efectuara quedar escrito en actas por los miembros de la junta de remate.

La compra puede realizar toda persona que pueda pagar el valor impuesto al bien.
El remate será nulo en los siguientes casos:

- 1.-Si se verifica en el día distinto al señalado.
- 2.-Si no ha sido publicado el aviso en el periódico

Artículos.-20 Junta de remates.

Para el remate de los bienes e inmuebles, de la organización se formara una junta de remates que estará integrados por la máxima autoridad y sus delegados según el caso.

Artículos.-21 Los avalúos.

El avalúo de los bienes serán realizados por un profesional que posea el conocimiento científico artístico necesario para dar un valor a un bien se considerara el valor comercial y el valor de la adquisición, el estado actual y se designara un valor razonable, en caso de no existir un profesional se buscara a un perito según sea la característica del bien, el avalúo de los inmuebles se realizara en sus municipalidades de sus zonas.

Los valores deben ser reales y respaldados con un documento autorizado.

Remate de los inmuebles

Artículo.-22 Actas del Notario.

La junta de remate invitara la intervención de un notario a que firme los documentos que se realizan en las diligencias, que dejen en constancia los remates que se haya efectuado.

Los pagos se realizaran poniéndose de acuerdo entre las ambas partes y quedara en constancia en las actas notariadas.

ENTREGA Y RECEPCIÓN

Artículo.-23 Inspección y entrega y recepción

Se efectuará la entrega recepción en todos los casos de compra, venta a la persona encargada.

Una vez adquirido los bienes procederá a entregar los bienes a la organización que será inspeccionado verificando lo recibido con el guardalmacén revisando el contrato y la factura que son los documentos que sustentan la adquisición.

Si se encontrara novedades, no se recibirán los bienes, pasar el comunicado a la máxima autoridad competente de la organización, no se recibirá los bienes.



Registro oficial Nº 144

Acuerdo ministerial 641

Los bienes recibidos deberán pasar por bodega obligatoriamente para que el guardalmacén realice el registro correspondiente especificando la información y su ubicación.

Artículo.-24 La persona encargada de la bodega fallecida.

Si el caso fuese que ha fallecido la usuario final o no conozca su paradero se contara con una comisión especial de no existir esta comisión o herederos ni fiadores se contara con un notario que dará fe de lo actuado, en la entidad esta persona hará las veces del fallecido ausente y escribirá su nombre en las actas.

Artículo.-25 Procedencia

Entrega recepción de registros y archivos y de otros viene.

Habrà lugar a la entrega recepción de registros y archivos en todos los casos que entregaran los empleados.

Los registros contables deben ser sustentados y contantemente actualizados dejando detallado por escrito.

Los procedimientos de archivo serán entregado mediante inventarios que serán escritos por la persona que entra a su labores, dejara en constancia las novedades y documentos que falten en actas, faltasen documentos que ocasiono por negligencia o por acción u omisión de la persona encargada de los archivos, el auditor iniciara inmediatamente un examen especial el acta que se refiere será escrito por la persona que entrante o saliente.

Si se trata de la entrega de cualquier bien incluso de los títulos de exigibilidad o especies valoradas se obtendrán los saldos contables respectivos.

LAS BAJAS

Artículo.-26 Bajas de bienes.

Si los bienes son inservibles, es decir que ya no se pueden utilizar y no hay interesados en su venta ni fuere conveniente dar gratuitamente procederá a la destrucción final sin causar daño al medio ambiente.

En algunos caso como puede ser la demolición de un edificio se realizara desmantelamiento con fines de reciclaje, pueden optar por la chatarrización.

En caso de fuerza mayor fortuito

Para la baja a bienes muebles desaparecidos o destruidos por fuera mayor o caso de fortuito, deberá emitirse una orden escrita de la máxima autoridad.-Dicha orden se dará una vez que la los empleados se encontraban utilizando los bienes desaparecidos, dos testigos que no sean los mencionados deben rendir una declaración juramentada ante el notario



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

público del lugar que ocurrió la pérdida en la que narren los hechos sobre los desaparecidos, la declaración se adjuntará más las pruebas de los hechos ocurridos.

Artículo.-27 Procedimientos.

La máxima autoridad previo a un informe procederá a la destrucción de los bienes también se realizará un detalle de los bienes que fueron destruidos los informes serán dados por escrito a los encargados que realizan las inspecciones de los bienes.

Artículos.-28 Obras de beneficencia.

En caso de bienes que están inservibles para la entidad se donarán a los mismos socios de la Organización, instituciones que realicen labores sociales que no tengan fin de lucro.

DEMOLICIÓN Y REMODELACIÓN DE EDIFICIO

Artículo.-29 Demolición.

Se designará un perito calificado que realizará un informe en la que señalara el costo de la demolición y el valor que se podrá recuperar un valor en el material que pueda ser aprovechando.

Obtener los permisos en las entidades competentes para realizar la demolición.

Obtener la aceptación del Instituto de Patrimonio Cultural.

Artículo.-30 Orden de demolición.

Cumpliendo con los requisitos mencionados en el artículo anterior se procede a la demolición este se puede realizar por contrato y deberá quedar en constancia en actas el proceso de demolición.

Artículo.- 31 de la remodelación.

Los bienes que son adquiridos para la remodelación deberán ingresar por la custodia del guardalmacén o la persona que está a cargo. Cuando se ejecute la remodelación solicitará a la persona encargada lo que se necesitara al concluir la remodelación se realizará la constatación física de los bienes utilizados en la obra se respaldarán con actas de entrega y recepción.

BAJA POR HURTO, ROBO O ABIGEATO

Artículo.-32 Reposición de bienes, restitución de su valor, o reemplazo del bien.

Los bienes de la organización que hubieren desaparecidos, por robo, hurto, daño total o parcial por dar un mal uso o negligencia comprobada deberán ser reemplazados por otro bien de las mismas características, si fuera el caso que la aseguradora entregue el bien y si no estuviese asegurado el usuario final ya lo repondrá.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

Artículo.-33 Denuncia.

Cuando algunos de los bienes hubieren desaparecido, por hurto, robo, abigeato o por cualquier causa semejante, el persona final se encargara en comunicar por escrito al guardalmacén o a su jefe inmediato.

La máxima autoridad tomara la decisión de poner la denuncia correspondiente en la Policía Nacional con documentos que acreditan que es de su propiedad, el guardalmacén entregara la información que requiera las autoridades para que sigan el proceso correspondiente.

En caso que la organización no cuente con un abogado solicitara un abogado que entienda de esta situación.

Artículo.-34 Procedencia de la baja.

Los bienes desaparecidos por causas señaladas en el artículo anterior se darán de baja con una correspondiente resolución del juez de garantías penales.

Artículo.-35 Responsabilidades.

En caso de pérdida, robo hurto, desaparición la responsabilidad será establecida por los órganos judiciales.

Artículo.-36 Fuerza mayor o caso de fortuito.

En caso de destrucción o fuerza mayor deberá emitirse un escrito a la máxima autoridad de la organización se rendirá un declaración juramentada ante el Notario Público del lugar que hubiere ocurrido la pérdida, dicha declaraciones de adjuntara más los documentos pertinentes de lo ocurrido.

MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS INFORMÁTICOS Y DISPOSICIONES GENERALES

Artículo.-37 Mantenimiento.

Para el mantenimiento de los equipos informáticos se deberán dar el cumplimiento de las normas de Control Interno, para las entidades Privadas que dispones de recursos del sector público.

Todo proceso de mantenimiento de los equipos informáticos estará sujetos a las leyes ambientales para disminuir el impacto ambiental.

La unidad técnica encargada del mantenimiento de equipos informáticos, establecerá un plan preventivo de riesgos considerando el beneficio económico e interrupciones que causara si no se diera el mantenimiento cada un tiempo determinado.



Registro oficial N° 144

Acuerdo ministerial 641

Artículo.-38 Plan de mantenimiento.

La entidad deberá contar con un plan de mantenimiento para los bienes con un cronograma y financiamiento.

Artículo.-39 Mantenimiento.

La organización deberá contar con un plan de mantenimiento y un cronograma para el financiamiento del mantenimiento.

Artículo.-40 Control.

Corresponde a una revisión constante independientemente del inventario, mantener un inventario actualizado de los bienes de la organización. El registro llevara la información básica de cada bien código, número de serie, marca, ubicación del bien, fecha de adquisición periodo de garantía, mantener actualizado la información de las novedades o cambios que se dieran, también se actualizara constantemente los software y también tendrán su código, número de serie nombres fechas y otros datos que se registraran.

Artículo.-41 Clases de mantenimiento.

El mantenimiento correctivo o no programado es un procedimiento que repara un bien deteriorado realiza ajustes necesarios para arreglar las fallas del bien.

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo.-42 Actas.

Las actas son documentos que se utilizan para realizar los asientos contable en este se detallara muy completamente del bien, números de las piezas o partes, valor y otros datos como maras modelos, colores y firmas de las personas que intervinieron.

Artículos.-43 Bienes del Patrimonio Cultural.

Los bienes que pertenecen al Patrimonio Cultural histórico se sujetaran a las leyes respectivas.

Artículos.- 44 Delegación.

La máxima autoridad de la organización delegara por escrito a sus funcionarios las actividades que les corresponde realizar según el reglamento.

Artículo.-45 Titular de la unidad.

Si faltara el titular de la unidad financiera o administrativa la máxima autoridad designara por escrito al funcionario que realizara las funciones que le corresponda.

Artículo.- 46 Normas complementarias.

Sin perjuicio de lo previsto en el presente reglamento, se aplicara las normas de control Interno y los procedimientos de contabilidad según corresponda la ley.

Artículo.-47 Reglamentación para la utilización de vehículos.

Con respecto a la utilización de vehículos, se utilizara en las actividades únicamente de la Organización en horarios de trabajo y casos excepcionales como capacitaciones u movilizaciones y diligencias relacionadas con la actividad económica, para cada una de las salidas y entradas se emitirán actas muy detalladas.